

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть.

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит соблюдения нормативно-правовых актов при организации учета труда и заработной платы в сфере среднего образования.

1.2. Цель государственного аудита: Обеспечение соблюдения нормативно-правовых актов при организации учета труда и заработной платы в сфере среднего образования.

1.3. Объекты государственного аудита:

- Государственное учреждение «Управление образования города Астаны» (далее- *Управление образование*);

- Коммунальное государственное учреждение «Средняя школа № 45» акимата города Астаны (далее *Школа №45*);

- Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Средняя школа № 57 имени Машхур Жусупова» акимата города Астаны (далее *Школа №57*);

- Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Школа-Лицей № 62» акимата города Астаны (далее *Школа-лицей №62*);

- Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Школа-Гимназия № 87 имени Абая Кунанбайұлы» акимата города Астаны (далее *Школа-гимназия №87*);

- Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Школа-Лицей № 64 имени Сұлтанбека Қожанова» акимата города Астаны (далее *Школа-лицей №64*);

- Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Школа-Лицей №85 имени шейха Тамима бен Хамада аль-Тани» акимата города Астаны (далее *Школа-лицей №85*);

- Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Школа-Гимназия №86 Мухтара Ауэзова» акимата города Астаны (далее *Школа-гимназия №86*);

- Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "Школа-гимназия №52 имени Беимбета Майлина" акимата города Астана (далее *Школа-гимназия №52*).

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2021 года по 30 июня 2024 года.

II. Основная (аналитическая) часть.

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы:

В Послание народу Казахстана «Справедливый Казахстан: закон и порядок, экономический рост, общественный оптимизм» глава государства Касым-Жомарт Токаев обозначил конкретные направления реформ в области образования. Главой государства отмечено, что огромную роль в укреплении кадрового потенциала страны играет среднее образование и в рамках построения Справедливого Казахстана необходимы меры по укреплению функционала школ, дальнейшему повышению квалификации и социального статуса педагогов страны.

Согласно данным сайта Бюро национальной статистики Республики Казахстан <https://stat.gov.kz/> среднее значение номинальной заработной платы по Республике Казахстан во втором квартале 2024 года составило 403 251 тенге, рост к соответствующему кварталу 2023 года составил 10,3%, в реальном выражении (с учетом инфляции) увеличение – на 1,7%. Медианное значение заработной платы (центральный уровень зарплатного ряда) 2024 года составило 278 296 тенге.

По сравнению с соответствующим кварталом 2023 года наибольший рост среднемесячной заработной платы зафиксирован в отраслях финансовой и страховой деятельности – на 23,3%, искусства, развлечения и отдыха – на 21,5%, операциях с недвижимым имуществом – на 21,1%. В региональном разрезе наибольший рост среднемесячной номинальной заработной платы во II квартале 2024 года по сравнению с соответствующим кварталом 2023 года сложился в Алматы – на 14,3%, в Актюбинской области – на 14%, в Павлодарской области – на 12,9%.

В сфере образования среднемесячная заработная плата выросла на 7,2%, ниже приведены статистические данные о заработной плате в данном направлении за последние 3 года и 6 месяцев 2024 года:

Среднемесячная заработная плата в сфере образования в Казахстане

Таблица №1 (тенге)

показатели	2021 год	2022 год	2023 год	1 квартал 2024
за год	205 183	248 575	281 991	х
1 квартал	192 317	233 966	261 077	284 992
2 квартал	233 896	293 349	323 230	346 635
3 квартал	182 054	222 905	247 439	х
4 квартал	219 165	250 014	296 405	х

Источник: данные сайта <https://stat.gov.kz/>

Отмечается, что среднемесячная заработная плата в сфере образования во 2 квартале 2024 года в сравнении с соответствующим периодом 2021 года возросла на 48,2% или с 233,9 тыс.тенге до 346,6 тыс.тенге.

Зарплата казахстанского учителя зависит от его нагрузки в часах, стажа, категории, квалификации педагогического мастерства, наличия звания,

ведения дополнительных занятий, классного руководства, проверки тетрадей и прочего. Для расчета зарплат учителей используется нормальная недельная нагрузка в 16 часов, базовый должностной оклад 17 697 тенге и повышающие коэффициенты.

Управление образования является исполнительным органом, финансируемым из местного бюджета, уполномоченным акиматом города Астаны на осуществление контроля и руководство за деятельностью организаций образования на территории столицы.

Основной задачей Управления образования является осуществление единой государственной политики в области дошкольного, начального, основного среднего, общего среднего, дополнительного, технического и профессионального, послесреднего образования с учетом региональных, демографических и других особенностей.

И одной из важных полномочий государственного органа является осуществление функций уполномоченного органа в отношении коммунальных государственных учреждений, государственных коммунальных казенных предприятий и государственных коммунальных предприятий на праве хозяйственного ведения, находящихся в ведении Управления образования.

В городе Астане функционируют сеть организаций в сфере среднего образования с различными типами и разной ведомственной принадлежностью.

Так, на начало 2024-2025 учебного года в столице функционируют 181 школ с общим контингентом 279 393 учеников, из которых 109 организаций общего среднего образования находятся в ведомстве местного исполнительного органа Управления образования. Отмечается, что за последние 5 лет рост количества школ составил на 36,1% в связи с увеличением контингента обучающихся (темп прироста 43,3%).

Необходимо отметить, что ежегодно увеличиваются школы со смешанными языками обучения, выбор языка преподавания в новых школах зависит от потребностей местного населения. Так, в 2024-2025 учебном году общее число школ со смешанными языками обучения составило 73 с контингентом 162 702 учащихся, за последние пять лет рост данных школ составил на 46%. Из общего количества контингента учащихся в школах с формой обучения на казахском языке обучаются 71 702 учащихся (30,6%) и на русском языке – 293 учащихся (0,1%).

2.2. Основные результаты государственного аудита:

Настоящим государственным аудитом охвачен объем активов на общую сумму 5 566 466,6 тыс.тенге. Общая сумма установленных финансовых нарушений составила 139 873,0 тыс.тенге, подлежащих возмещению (*возмещено в ходе аудита – 117 701,7 тыс.тенге*). По итогам аудиторских мероприятий выявлены суммы возможных потерь и упущенной выгоды на 1 576 824,6 тыс.тенге, а также выявлены 133 нарушения процедурного и 38 системного характера.

Аудиторское мероприятие проведено с применением критерия аудита соответствия: отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей (*базовый показатель - существенность*).

Предметом государственного аудита являются бюджетные программы 003 «Общеобразовательное обучение», 040 «Реализация подушевого финансирования в государственных организациях среднего образования» и активы государства.

Финансирование государственных организаций образования осуществляется за счет бюджетных средств на основе требований, устанавливаемых государственными общеобязательными стандартами образования по уровням образования, и норм, определяемых законодательством Республики Казахстан.

Отмечается, что финансирование государственных учреждений образования за счет бюджетных средств обеспечивает содержание и выполнение функций учреждений в рамках подушевого нормативного финансирования, финансирование государственных предприятий образования на праве хозяйственного ведения (*далее ГКП на ПХВ*) осуществляется на основе государственного образовательного заказа. При этом финансирование определяется в соответствии с методикой подушевого нормативного финансирования и иными расходами, предусмотренными законодательством Республики Казахстан.

Согласно приказу Министра образования и науки Республики Казахстан от 27 сентября 2018 года № 503 «Об утверждении Перечня типов и видов организаций образования, в которых реализуется подушевое нормативное финансирование» в перечень включены организации среднего образования (*начальная школа, основная средняя школа, общеобразовательная школа, гимназия, лицей, профильная школа, школа-гимназия, школа-лицей, школа-центр дополнительного образования и учебно-воспитательный центр*).

Анализ показал, что финансирование в среднем образовании столицы в основном реализуется за счет средств местного бюджета, с выделением дополнительных средств в виде целевых трансфертов из республиканского бюджета и Национального фонда, так за аудитуемый период выделены средства из местного бюджета на сумму 281 360 662,6 тыс.тенге (82,2%), республиканского бюджета - 59 489 243,8 тыс.тенге (17,4%), Национального фонда - 1 271 044,3 тыс.тенге (0,4%), общая сумма финансирования составила 342 120 950,7 тыс.тенге.

За последние 3 года по бюджетным программам 003 «Общеобразовательное обучение» (БП 003), 040 «Реализация подушевого финансирования в государственных организациях среднего образования» (БП 040) объем финансирования возрос с 70 956 264,20 тыс.тенге до 107 815 045,67 тыс.тенге или на 52%. По состоянию на 30 июня 2024 года по вышеуказанным программам выделены средства на общую сумму 68 423 348,3 тыс.тенге.

Отмечается, что государство обеспечивает выделение бюджетных средств на образование с учетом его приоритетности.

Государственный аудит по соблюдению нормативно-правовых актов при организации учета труда и заработной платы в сфере среднего образования показал следующее:

Организации образования при исчисления заработной платы руководствуются Отраслевыми соглашениями, заключенными между Министерством образования и науки Республики Казахстан (далее *МОН РК*) и представителями работодателей на период с 2021-2023 годы (*ОЮЛ Ассоциация высших учебных заведений Республики Казахстан, ОЮЛ Республиканская ассоциация частных организаций образования, ОЮЛ Ассоциация организаций по развития человеческого капитала, образования и науки*) – далее Отраслевое соглашение от 1 февраля 2021 года, на период с 2024-2026 годы, заключенными между Министерством просвещения Республики Казахстан (далее *МП РК*) и представителями работодателей (*ОЮЛ Ассоциация организаций по развития человеческого капитала, образования и науки, ОО Казахстанский отраслевой профессиональный союз работников просвещения, науки и высшего образования*) – далее Отраслевое соглашение от 25 декабря 2023 года.

На основании вышестоящих документов между Управлением образования и ОО «Профессиональный союз работников образования города Астаны» заключено Соглашение о социальном партнерстве на 2023-2025 годы от 22 декабря 2022 года и дополнительное соглашение №1 к нему от 19 декабря 2023 года (далее *Соглашение о социальном партнерстве*). Ранее заключено было соглашение от 13 марта 2020 года на 2021-2022 годы.

По итогам аналитических процедур, проведенным в ходе государственного аудита следует, что из года в год увеличивается фонд заработной платы работников организаций столицы в сфере среднего образования, так в 2023 году в сравнении с 2021 годом затраты по заработной плате возросли на 44,6% или на 26 169 034,0 тыс.тенге.

Свод по заработной плате в разрезе периодов по данным бухгалтерского учета

Таблица №2 (тыс.тенге)

Показатели	год	2022 год	2023 год	1 полугодие 2024
начислено, всего	58 590 980,35	74 541 450,39	84 760 014,48	52 551 627,23
<i>ГУ</i>	<i>40 080 526,19</i>	<i>33 980 662,8</i>	<i>21 782 435,31</i>	<i>9 478 128,887</i>
<i>ГКП на ПХВ</i>	<i>18 510 454,16</i>	<i>40 560 787,58</i>	<i>62 977 579,17</i>	<i>43 073 498,34</i>
из общей суммы начислено				
затраты по должностному окладу	20 711 591,24	22 949 616,14	25 029 902,27	14 524 155,46

затраты по премиям	1 163 544,00	2 514 085,60	2 346 035,30	886 735,80
<i>ГУ</i>	<i>519 907,2</i>	<i>519 111,5</i>	<i>622 708,8</i>	<i>170 113,0</i>
<i>ГКП на ПХВ</i>	<i>643 636,8</i>	<i>1 994 974,1</i>	<i>1 723 326,5</i>	<i>716 622,8</i>
статус педагога	7 986 037,55	12 332 011,09	15 853 195,45	8 692 521,22
пособие для оздоровления к отпуску	2 414 389,98	3 221 986,45	3 730 063,26	3 167 160,43
надбавка (10%), всего	2 684 022,96	3 147 951,37	3 372 801,95	1 845 285,08
<i>ГУ</i>	<i>1 947 516,92</i>	<i>1 571 042,14</i>	<i>1 006 872,94</i>	<i>421 930,72</i>
<i>ГКП на ПХВ</i>	<i>736 506,04</i>	<i>1 576 909,22</i>	<i>2 365 929,00</i>	<i>1 423 354,35</i>

Важную роль при начислении зарплаты играют повышающие коэффициенты, их применяют с 2020 года: с 1 января 2020 года — 1,25; с 1 января 2021 года — 1,5; с 1 января 2022 года — 1,75; с 1 января 2023 года — 2,0. Так, за 6 месяцев 2024 года расходы по заработной плате за счет повышающих коэффициентов (*статус педагога*) составили на общую сумму 8 692 521,22 тыс.тенге, отмечается, что с 2021 года по 2023 год вышеуказанная статья расходов увеличилась почти в 2 раза (*с 7 986 037,55 тыс.тенге до 15 853 195,45 тыс.тенге*).

Аудитом отмечается, что с переходом отдельных организаций среднего образования в форму ГКП на ПХВ у них изменилась система оплаты труда.

Сторонами Соглашения о социальном партнерстве в соответствии с Региональным соглашением утверждено Типовое Положение о системе оплаты труда работников государственного предприятия на праве хозяйственного ведения (*Приложение 7 к Соглашению о социальном партнерстве – далее Положение о системе оплаты труда*), данный документ применяется с момента изменения организационно-правовой формы организации образования путем реорганизации государственного учреждения на режим хозяйственного ведения.

Организации образования в форме государственного учреждения руководствуются Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 (*далее Правила 393*), Правилами исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540 (*далее Правила №540*), в форме государственных предприятий - Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 (*далее Правила №241*).

Правила исчисления заработной платы педагогов государственных организаций, утвержденным Приказом Министра образования и науки Республики Казахстан от 11 мая 2020 года №191 (*далее - Правила №191*), разработаны в соответствии с нормами Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК (*далее ТК РК*) и Закона Республики Казахстан от 27 июля 2007 года № 319-III «Об образовании» (*далее Закон об образовании*).

Вместе с тем аудитом отмечены отдельные недоработки и пробелы внутренних документов, регулирующих систему оплаты труда организаций образования, так в Соглашении о социальном партнерстве конкретизированы важные нормы с учетом специфики педагогической деятельности, одним из

них является сохранения пособий на оздоровление и все виды доплат и надбавок, установленные Законом Республики Казахстан «О статусе педагога» от 27 декабря 2019 года №293-VI (далее Закон о статусе педагога) и постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» (далее ППРК № 1193) при переходе организации образования на режим хозяйственного ведения.

В ходе государственного аудита установлено, что работниках ГКП на ПХВ предусмотрена надбавка 10% за особые условия труда аналогично нормам ППРК №119. Следует отметить, что ППРК №1193 отмечены особые условия работы гражданских служащих, которые осуществляют свою деятельность в организациях в организационно-правовой форме – государственное учреждение и государственное казенное предприятие и соответственно данная норма не распространяется на работников ГКП на ПХВ. При этом Приложением №8 «Правила выплаты премий, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников организации образования» к Соглашению о социальном партнерстве установлены стимулирующие надбавки к должностному окладу работника ГКП на ПХВ (дополнительной части заработной платы) не более 50% от должностного оклада за счет экономии средств в пределах фонда оплаты труда плана развития работника за особые условия труда (возложение на него расширенного круга обязанностей, достаточный опыт (стаж) и навыки в работе, сочетающиеся с высоким профессиональным уровнем и компетенцией, с успешным их применением на практике, а также другие показатели)

Соответственно применение дополнительной надбавки за особые условия труда в размере 10% без соответствующих обоснований аналогично гражданским служащим по нашему суждению является нецелесообразным и не отвечает принципу эффективности использования активов государства.

Пункт 1. Существенным пробелом является тот факт, что условиями Положения о системе оплаты труда не предусмотрены критерии, согласно которым начисляется надбавка за особые условия труда. Вместе с тем на практике надбавку в размере 10% к должностному окладу применяют ко всем работникам ГКП на ПХВ без учета особых условий труда, что является существенным пробелом. Тем самым не соблюдены принципы управления активами государства в соответствии с пунктами 1,4 статьи 6 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 1 марта 2011 года №413-IV (далее Закон о госимуществе), а именно без определения особых условий труда всем работникам ГКП на ПХВ начислена постоянная надбавка в размере 10% от должностного оклада на общую сумму **6 102 698,61 тыс.тенге**, в том числе за 2021 год - 736 506,04 тыс.тенге, 2022 год – 1 576 909,22 тыс.тенге, 2023 год – 2 365 929,0 тыс.тенге, за период с января по июнь 2024 года – 1 423 354,35 тыс.тенге. Данные факты подтверждены результатами встречных проверок в Школе №57 (экономические потери - 4 468,1 тыс.тенге), Школе-гимназия №87 (экономические

потери - 61 084,9 тыс.тенге), (пункт 8,9 АО Управления образования, пункт 4,5 АО СШ57, ШГ87).

Данные факты подтверждены результатами встречных проверок в Школе №57 (экономические потери - 4 468,1 тыс.тенге), Школе-гимназия №87 (экономические потери - 61 084,9 тыс.тенге).

Вместе с тем, в соответствии с действующим законодательством и пунктами 4.2-4.4 Положения о системе оплаты труда размер фонда оплаты труда ГКП на ПХВ ежегодно устанавливается местным исполнительным органом к началу учебного года, согласно утверждённой Управлением образованием тарификации на основании расчёта часов и штатного расписания ГКП на ПХВ.

Пункт 2. При этом, в нарушение пункта 1 статьи 138 Закона о госимуществе, пунктов 4.2-4.4 Положения о системе оплаты труда не утверждены размеры фонда оплаты труда организаций среднего образования (ГКП на ПХВ) на 2021-2022, 2022-2023 учебные годы. Отсутствие утвержденного фонда оплаты труда существенно влияет на определение плановых показателей фонда оплаты труда в Планах развития государственных предприятий (пункт 10 АО Управления образования, пункт 5 АО ШГ52, ШЛ64, пункт 6 АО ШЛ62,85, пункт 7 АО ШГ86, пункт 16 ШГ87, пункт 9 СШ57).

Кроме того, согласно действующему законодательству, размеры должностных окладов руководителя коммунального государственного предприятия, его заместителей, главного (старшего) бухгалтера, система их премирования и иного вознаграждения утверждается местным исполнительным органом. Однако, пунктом 5.1 Положения о системе оплаты труда предусмотрена норма об установлении Управлением образования размеров должностных окладов (далее ДО, должностной оклад) вышеуказанных работников, кроме того предусмотрена доплата за квалификационную категорию руководителям и заместителям руководителей организаций ПХВ, имеющим квалификационную категорию, в размере не ниже, чем в государственных учреждениях (30-100% к ДО).

Пункт 3. Таким образом, нормы пункта 5.1 Положения о системе оплаты труда, подпункта 2 пункта 6 Приложения 7.4 к положению противоречат требованиям пункта 3 статьи 138 Закона о госимуществе, а именно утверждение Управлением образования размеров должностных окладов руководящих работников и главного бухгалтера ГКП на ПХВ и установление доплат на основании Соглашения о социальном партнерстве (пункт 7 АО Управления образования).

Следует отметить, постановлением акимата города Астаны от 15 декабря 2023 года №107-2731 **утвержден фиксированный должностной оклад** руководителям ГКП на ПХВ - 450,0-550,0 тыс.тенге, заместителям - 350,0 тыс.тенге, главным бухгалтерам -400,0 тыс.тенге.

Касательно премий и стимулирующих надбавок.

Согласно данным бухгалтерского учета за аудируемый период начислены премии на общую сумму 6 910 400,70 тыс.тенге, в том числе в 2021 году - 1 163 544,0

тыс.тенге, 2022 году - 2 514 085,60 тыс.тенге, 2023 году - 2 346 035,30 тыс.тенге, за январь-июнь 2024 года - 886 735,80 тыс.тенге.

Информация по затратам стимулирующего характера (премии)

Таблица №3 (тыс.тенге)

источник финансирования	2021 год	2022 год	2023 год	январь-июнь 2024 года	итого
Государственные учреждения					
за счет платных услуг	17 234,6	24 741,6	32 160,0	34 030,0	108 166,20
БП 003	113 641,9	161 046,2	46 856,0	5 010,0	326 554,10
БП 040	233 270,7	241 561,9	397 578,9	113 323,0	985 734,50
БП 005	155 760,0	91 761,7	146 113,9	17 750,0	411 385,60
всего	519 907,2	519 111,5	622 708,8	170 113,0	1 831 840,50
Государственные предприятия на ПХВ					
за счет платных услуг	7 478,9	25 921,9	12 745,8	11 059,0	57 205,6
за счет бюджетных средств	636 157,9	1 969 052,2	1 710 580,7	705 563,8	5 021 354,6
всего	643 636,8	1 994 974,1	1 723 326,5	716 622,8	5 078 560,2
Итого	1 163 544,00	2 514 085,60	2 346 035,30	886 735,80	6 910 400,70

Как видно из данных таблицы, в сфере среднего образования из года в год растут расходы на выплату вознаграждений стимулирующего характера в виде премий. Так, за последние 3 года объем расходов по премированию работников возросла на 1 182 491,0 тыс.тенге или в 2 раза (с 1 163 544,0 тыс.тенге в 2021 году до 2 346 035,3 тыс.тенге в 2023 году). Отмечается, что лишь за 6 месяцев 2024 года финансирование расходов по премиям составило на сумму 886 735,8 тыс.тенге.

В соответствие с пунктами 5.3-5.4 Положения о системе оплаты труда премирование и установление стимулирующих надбавок к должностным окладам работникам и руководителям ГКП на ПХВ осуществляется **за счет экономии средств, предусмотренных на содержание** соответствующего ГКП на ПХВ по плану развития.

Вследствие отсутствия понятийного аппарата «экономия средств» по плану развития во внутренних актах, регламентирующих систему оплаты труда, и отсутствием анализа финансового обеспечения подведомственных организаций искусственно завышается объем ассигнований в рамках подушевого финансирования, влекущий в дальнейшем необоснованного роста фонда заработной платы путем начисления стимулирующих выплат, так **затраты по премированию** работников в ГКП на ПХВ за счет бюджетных средств **возросли с 636 157,9 тыс.тенге в 2021 году до 1 710 580,7 тыс.тенге в 2023 году**, рост в 2,68 раза. Анализ показал, что основная доля затрат по премированию осуществляется за счет бюджетных средств (**доля 98,9%**).

Пункт 4. Пробелом Положения о системе оплаты труда является тот факт, что отсутствует механизм определения экономии средств, предусмотренных на содержание соответствующего ГКП на ПХВ по плану развития. (пункт 11 АО Управления образования).

Также, аудитом установлено, что согласно требованиям Положения о системе оплаты труда установление надбавок (премий) работнику не производится при осуществлении работы на условиях совместительства.

Пункт 5. Однако, на практике организации среднего образования допускают начисление дополнительных выплат в виде премий работникам, работающим по совместительству в нарушение пункта 6.4 Положения о системе оплаты труда, в результате которого избыточные расходы бюджетных средств, выделенных на оплату труда, составили на общую сумму **453 992,4 тыс.тенге**, в том числе в 2021 году – 82 933,1 тыс.тенге, 2022 году- 161 297,2 тыс.тенге, в 2023 году -124 699,6 тыс.тенге, январь-июнь 2024 года – 85 062,5 тыс.тенге, что являются экономическими потерями для местного бюджета (пункт 12 АО Управления образования, пункт 6 АО ШГ87).

к примеру: главному бухгалтеру ГКП на ПХВ Школы-лицей 73 в июле 2022 года начислены премии на сумму 300,0 тыс.тенге по месту основной работы с одновременным начислением премии по совместительству в ГКП на ПХВ Школы-лицей №70 в размере 600,0 тыс.тенге (главный бухгалтер) и ГКП на ПХВ Школы-лицей №66 – 600,0 тыс.тенге (главный бухгалтер), всего в июле 2022 года начислили премии в размере 5 окладов на общую сумму 1 500,0 тыс.тенге. Необходимо отметить, что фонд оплаты труда за 2022 год в совокупности составил 18 920,3 тыс.тенге (премии 3 805,0 тыс.тенге) со среднемесячным доходом равным 1 576,7 тыс.тенге. Аналогично, главному бухгалтеру ГКП на ПХВ Школы-лицей №71 начислены премии на сумму 300,0 тыс.тенге по месту основной работы с одновременным начислением премии по совместительству (бухгалтером) в данной организации на сумму 400,0 тыс.тенге, всего в июле 2022 года начислили премии в размере 3 окладов на общую сумму 700,0 тыс.тенге. Фонд оплаты труда за 2022 год в совокупности составил 14 762,3 тыс.тенге (премии 5 050,0 тыс.тенге) со среднемесячным доходом равным 1 230,0 тыс.тенге

Вышеуказанные нарушения подтвердились результатами встречных проверок в Школе-гимназия №87 (потери-930,0 тыс.тенге)

В соответствие с Положением о системе оплаты труда по итогам работы за год и к праздничным датам производятся дополнительные выплаты в виде премий, при этом, предельный размер дополнительных выплат (кроме компенсационных и социальных выплат, материальной помощи) по каждому случаю, устанавливаются в размере не более 100% от заработной платы работников ГКП на ПХВ.

Пункт 6. Вместе с тем, управленческие решения Управления образования не соответствуют требованиям пункта 6.14 Положения о системе оплаты труда. В результате в 2022 году на основании отдельных приказов Управления образования размер премий превышал заработную плату работников ГКП на ПХВ более чем на 100% и достигал размера 2 должностных окладов (пункт 13 АО Управления образования).

При этом, аудитом установлены факты, когда руководители подведомственных организаций в форме ГКП на ПХВ принимают решения о

назначения премий руководящему составу (директорам, заместителям директоров) и главному бухгалтеру свыше размера, установленного органом управления.

Несмотря на размер премий, установленный Управлением образования, путем самостоятельного установления размеров премий по вышеуказанным должностям отдельными организациями допускаются превышение расходов по премиям на общую сумму 46 657,5 тыс.тенге с налогами. Наибольшее превышение затрат по премиям наблюдаются в ГКП на ПХВ «Школа-лицей № 56 имени Шакарима» - 6 850,0 тыс.тенге, ГКП на ПХВ «Школа-гимназия № 3» - 8 420,0 тыс.тенге, ГКП на ПХВ «Школа-лицей № 71» - 8 825,0 тыс.тенге.

Пункт 7. В нарушение пункта 9 статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV (далее *Бюджетный Кодекс*), пункта 3 статьи 138 Закона о госимуществе, пункта 5.3 Положения о системе оплаты труда отдельные организации образования без согласования с Управлением образования произвели выплату премий руководящему составу и главному бухгалтеру сверх установленного размера. Тем самым неправомерно использованы бюджетные средства, выделенные на фонд оплаты труда в рамках образовательного заказа, путем необоснованной выплаты отдельным работникам дохода на общую сумму **47 264,9 тыс.тенге**, (*пункт 14 АО Управления образования, пункт 16 АО ШЛ64, пункт 17 АО ШЛ62, пункт 13 АО ШГ86, пункт 11 АО СШ45, пункт 11,12 АО ШЛ85*).

Вышеуказанные факты установлены в 13 организациях (1,2,3,17,31,54,56,63,67,71,74,91,93) за период с 2021 по 2023 год по данным «Облачной бухгалтерии» на общую сумму **42 381,2 тыс.тенге** (в 2021 году- 5 280,1 тыс.тенге, 2022 году-14 567,6 тыс.тенге, 2023 году-22 533,5 тыс.тенге) и в 5 организациях по результатам встречной проверки (62,64,86,45,85) на общую сумму **4 883,7 тыс.тенге** (в 2021 году- 578,6 тыс.тенге, 2022 году-2 409,4 тыс.тенге, 2023 году -1 895,7 тыс.тенге).

к примеру: директору ГКП на ПХВ «Школа-гимназия № 63 имени Шерхана Мұртазы» в декабре 2022 года начислили премии в размере 4-х окладов на общую сумму 2 200,0 тыс.тенге, аналогично выданы премии в размере 4-х окладов главному бухгалтеру (1 600,0 тыс.тенге) и заместителям директора по 1 400,0 тыс.тенге. При этом, согласно приказу Управления образования №1058 от 08.12.2022 года определена премия руководящему составу и главным бухгалтерам организаций образования в размере не более 2-х окладов. Аналогичная ситуация, директору ГКП на ПХВ Школа-лицей № 71 в декабре 2021 года начислили премии в размере более 3-х окладов на общую сумму 1 750,0 тыс.тенге и заместителям директора по 875,0 тыс.тенге, вместе с тем по приказу Управления образования №781 от 30.11.2021 года предусмотрена премия в размере не более 2-х должностных окладов. На системность нарушения указывает тот факт, что и в 2022 году получила премию в размере 5 окладов на общую сумму 2 750,0 тыс.тенге, главный бухгалтер и заместители директора – в размере 4-х окладов (по приказу №1058 от 08.12.2022 года предусмотрена премия в размере не более 2-х окладов).

Аудитом отмечается, что согласно приказам Управления образования руководящему составу и главным бухгалтерам к праздничным датам устанавливались премии в размере 1-2 х должностных окладов (от 400,0 до 1 100,0 тыс.тенге), а учителя и вспомогательный персонал получали от 15,0 до 130,0 тыс.тенге в соответствии с приказами директоров государственных предприятий. По нашему суждению разрыв доходов между работниками

организаций образования в разы влекут за собой риск социальных недовольств.

Пункт 8. Таким образом, наблюдаются факты, когда размеры премий, установленные приказами Управления образования в отношении директоров, заместителей директоров, главных бухгалтеров Управления образования не взаимосвязаны с наличием финансовых средств государственных предприятий. В результате наблюдается большой разрыв между размерами вознаграждений руководящего состава и производственного персонала, непосредственно участвующих в процессе образовательной деятельности, данный факт является существенным недостатком при определении размеров стимулирующих выплат в виде премий в честь праздничных дат для административного и производственного персонала (*пункт 15 АО Управления образования, пункт 1 АО СШ45, пункт 3 АО ШЛ85, ШГ86, пункт 4 АО ШГ52, ШЛ64, пункт 7 АО СШ57, ШГ87, пункт 5 АО ШЛ62*).

к примеру: в декабре 2022 года директору ГКП на ПХВ «Школа-гимназия №51 имени Мустафы Шокая» к праздничной дате начислены премии 1 100,0 тыс.тенге, заместителю директора по хозяйственной части - 700,0 тыс.тенге, главному бухгалтеру -800,0 тыс.тенге, при этом учителям и вспомогательному персоналу начислили по 25,0 тыс.тенге. Аналогично, директору ГКП на ПХВ «Школа-гимназия № 91» к праздничной дате начислены премии на сумму 2 200,0 тыс.тенге и главному бухгалтеру – 1 600,0 тыс.тенге, а другим работникам в основном начислено по 55,0-60,0 тыс.тенге.

Аудитом отмечаются, что вышеуказанные факты наблюдаются повсеместно по всем организациям среднего образования в форме ГКП на ПХВ, о чем свидетельствуют итоги встречных проверок: Так, в честь празднования Нового года 2023 года директор (ДО-550,0 тыс.тенге) и главный бухгалтер (ДО-400,0 тыс.тенге) получили премии в размере 2 должностных окладов, а учителя получили меньше 1 оклада по 100,0 тыс.тенге в Школе-лицей №85, 40-60 тыс.тенге в Школе-гимназия №86 и т.п.

Касательно совместительства

Согласно подпункту 56 пункта 1 статьи 1 ТК РК **совместительство** это выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях **трудового договора в свободное от основной работы время**. При этом **совмещение должностей** – выполнения работником **наряду со своей основной работой**, предусмотренной трудовым договором (*должностной инструкцией*), дополнительной работы по другой вакантной должности (*подпункт 1 пункт 2 статья 111 ТК РК*).

В соответствие со статьей 79 ТК РК работодатель обязан вести учет рабочего времени, фактически отработанного работником, как по основной работе, так и по совместительству.

Информация по совместительству в организациях среднего образования

Таблица №4 (единиц)

показатели	2021	2022	2023	Январь-июнь 2024
количество единиц, занятых по совместительству	729	758	799	673
<i>педагоги</i>	479	468	521	441
<i>административный персонал</i>	49	30	31	28
<i>вспомогательный персонал</i>	201	260	247	204

Как видно из данных Управление образования, представленных государственному аудиту, на сегодняшний день в сфере среднего образования количество штатных единиц, занятых по совместительству составляет 673 единиц, из них административный персонал 28 единиц (*заместители директоров, главные бухгалтера*) и 204 единиц вспомогательного персонала (*бухгалтера, секретари, экономисты и т.д.*).

Пункт 9. Однако, на сегодняшний день организации среднего образования начисляют отдельную заработную плату работникам, работающим в рамках времени основной работы одновременно на других должностях по совмещению, при этом совмещение на практике оформляется как совместительство в нарушение подпункта 1 пункт 2 статья 111 ТК РК (*пункт 16 АО Управления образования*).

К примеру, главный бухгалтер совмещает работу бухгалтера в период основного рабочего времени, заместитель директора по хозяйственной части работу заведующего хозяйством, заведующий библиотекой работу библиотекаря и т.п. Следует отметить, что для отдельных категорий работников, размер заработной платы которых зависит от отработанного времени (*8 часов в день*) совместительство возможно лишь после основной работы, при норме 1,5 ставок допускается оплата труда за 2,5-3 ставок путем завышения установленной нормы трудового времени. Так в табелях учета времени вышеуказанным работникам отмечается полный рабочий день, как на основной работе, так и при совместительстве.

Таким образом, вследствие несоблюдения организациями среднего образования норм трудового законодательства по приему работников на работу по совместительству, отдельным работникам необоснованно завышен фонд заработной платы, так как в соответствии с пунктом 5 Приложения 18 ППРК №1193 работникам, выполняющим дополнительную работу в пределах рабочего времени по основной должности, предусмотрена доплата за совмещение должностей в размере до 50 % от должностного оклада самого работника.

Пункт 10. Тем самым, в результате оформления трудовых отношений по совмещению как совместительство путем установления дополнительного должностного оклада неправомерно выплачен доход работникам КГУ «Средняя школа № 21», КГУ «Школа-лицей №11 имени У.Жанибекова» на общую сумму **4 303,4 тыс.тенге** (*в 2021 году- 1 676,7 тыс.тенге, 2022 году- 1 976,5 тыс.тенге, 2023 году – 650,2 тыс.тенге*), ГУ «Школа-лицей №1», КГУ «Гимназия №7» - **1 371,1 тыс.тенге** (*в 2021 году- 465,6 тыс.тенге, 2022 году- 651,8 тыс.тенге, 2023 году – 253,7 тыс.тенге*), Школы №57 - **1 521,7 тыс. тенге** (*в 2021 году - 542,5 тыс. тенге, в 2022 году – 477,4 тыс. тенге, в 2023 году – 362,8 тыс. тенге, январь-июнь 2024 года – 139,0 тыс. тенге*). в нарушение пункта 6 статьи 97, подпункта 9 статьи 4 Бюджетного Кодекса, подпункта 56 пункта 1 статьи 1, пунктов 1,3 статьи 68, статей 71,79,111 ТК РК, пункта 5 Приложения 18 ППРК №1193 и условий Коллективного договора. (*пункт 17 АО Управления образования, пункт 13 АО СШ57*).

Отмечается, что вышеуказанные факты присутствуют и в других организациях, и по другим должностям.

Пункт 11. Недостатком отмечен тот факт, отдельные работники в пределах рабочего времени по основной должности осуществляют работу программиста (инженера по оборудованию) по совместительству в нескольких организациях, данный фактор влияет на качество обслуживания технологических оборудований, так как специалист (программист) не находится на рабочем месте при совместительстве на постоянной основе (пункт 18 АО Управления образования).

к примеру: В период времени по основной работе физическое лицо числится инженером по оборудованию в нескольких школах, так числится в нескольких организациях (СШ №8,11,18,21,29,62,63,70,74,77), (СШ №18,24,25,39,40,42,72,75), (СШ №14,62,11,63,79,35,79,64,46,40,21,52) и т.д. Так, среднемесячная заработная плата Соболева Д с учетом работы совместительства по состоянию на 30 июня 2024 года составляет 1 127,9 тыс.тенге (в 2021 году-513,6 тыс.тенге, 2022 году-704,6 тыс.тенге, 2023 году -979,1 тыс.тенге), аналогично у -528,9 тыс.тенге (в 2021 году-532,6 тыс.тенге, 2022 году-490,5 тыс.тенге, 2023 году -539,9 тыс.тенге).

Количество и перечень должностей организаций образования определен на основе Типовых штатов работников государственных организаций образования и перечня должностей педагогических работников и приравненных к ним лиц, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 января 2008 года №77 (утратил силу Постановлением Правительства Республики Казахстан от 10 августа 2023 года №669), Типовых штатов работников государственных организаций образования, утвержденным приказом и.о Министра просвещения Республики Казахстан от 21 июля 2023 №224 (далее Типовые штаты №77, Типовые штаты №224).

Отмечается, что осуществление работы, связанной с технической поддержкой и обслуживанием информационных систем и оборудований школ требует постоянного присутствия специалиста в организациях среднего образования. Соответственно в связи с необходимостью на основании пункта 29 Типовых штатов №77, №224 при разработке штатных единиц школ Управлением образования согласовывается штатные должности программиста и/или инженера по оборудованию в каждой организации среднего образования.

Пункт 12. Вследствие не соблюдения норм трудового законодательства административному и вспомогательному персоналу, выполняющим работу в порядке совмещения, выплачиваются дополнительные пособия на оздоровления при выходе в отпуск в нарушении требований пункта 5 Приложения 18 ППРК №1193, пункта 4 Приложения 7.5 к Положению о системе оплаты труда, что влечет за собой избыточные расходы по заработной плате в сфере среднего образования в виде экономических потерь на сумму **210 463,5 тыс.тенге**, в том числе 2021 году -40 649,8 тыс.тенге, в 2022 году-47 104,7 тыс.тенге, в 2023 году – 68 135,6 тыс.тенге, за январь-июнь 2024 года – 54 573,4 тыс.тенге. (пункт 19 АО Управления образования).

к примеру: работающая главным бухгалтером в КГУ «Средняя школа №18» оформив работу совмещения должности бухгалтера как совместительство, начисляла дополнительные пособия на оздоровление в период с января 2021 года по сентябрь 2022 года на сумму 442,7

тыс.тенге (КГУ). Аналогичная ситуация по главным бухгалтерам КГУ Школа-гимназия № 63, ГКП на ПХВ "Школа-гимназия № 80" имени Сакена Сейфуллина", КГУ "Школа лицей Казгарыш №50 Имени Райымбек батыра" и т.п, работающими по совмещению и на других должностях.

При этом трудовые отношения оформляются как совместительство с установлением должностного оклада со всеми соответствующими доплатами (надбавками) и учет отработанного рабочего времени для исчисления заработной платы ведется работником за самого себя.

Пункт 13. Аудитом отмечается факты присутствия конфликта интересов при совместительстве должностей, находящихся в непосредственном подчинении к основной должности, к примеру: - главный бухгалтер совмещает должность бухгалтера, экономиста, менеджера по государственным закупкам; - заместитель директора по хозяйственной работе совмещает должность заведующего по хозяйству, уборщиков помещений; - заведующий библиотекой совмещает библиотекаря; - менеджер по хозяйственной части совмещает рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, сторожа и т.п. Вышеуказанные факты влекут за собой риск коррупционных правонарушений и не обеспечивают прозрачность надлежащего исполнения работником своих должностных обязанностей, так как зачастую учет рабочего времени ведется ими за себя (пункт 20 АО Управления образования).

к примеру:

- заведующий библиотекой КГУ «Специализированный лицей № 9 «Зерде»» работала библиотекарем в рамках внутреннего совместительства, аналогично в ГКП на ПХВ «Школа-гимназия № 83 имени Ибрая Алтынсарина» и т.п;

- заместитель директора по хозяйственной части К по совместительству трудоустроена как заведующий хозяйством в ГКП на ПХВ «Средняя школа № 13», аналогично в ГКП на ПХВ «Школа-гимназия № 31» и т.п;

-заведующий хозяйством в ГКП на ПХВ «Гимназия №67 имени Ильяса Есенберлина» трудоустроена уборщиком помещений, аналогично, аналогично трудоустроен уборщиком в ГКП на ПХВ «Школа-лицей №71» и т.п;

- заместитель директора по хозяйственной части в ГКП на ПХВ «Школа-лицей № 59 имени Кәріма Мыңбаева» трудоустроена как уборщик помещений; заместитель директора по хозяйственной части в ГКП на ПХВ «Гимназия №67 имени Ильяса Есенберлина» трудоустроен как дворник в 2022 году, заместитель директора по хозяйственной части трудоустроена как уборщик помещений в 2024 году и т.п.

Касательно платных услуг

Отсутствие единого подхода и порядка, регламентирующего образовательный процесс при оказании платных услуг, а также контроля за ценообразованием платных услуг организаций среднего образования со стороны Управления образования, влекут за собой следующие недоработки:

Информация по платным услугам

Таблица №5 (тыс.тенге)

показатели	2021	2022	2023	Январь – июнь 2024	всего
объем доходов, полученных от платных услуг, тыс.тенге	149 312,2	554 410,7	954 534,8	468 198,8	2 126 456,5
себестоимость реализованных платных услуг, тыс.тенге	98 238,4	348 706,7	592 532,1	343 509,1	1 382 986,3

расходы по заработной плате от платных услуг, из них (тыс.тенге)	71 083,9	250 014,1	433 664,1	244 060,1	998 822,2
удельный вес затрат по заработной плате за счет платных услуг	72,36%	71,70%	73,19%	71,05%	72,22%
<i>фонд оплаты труда директора</i>	<i>16 681,40</i>	<i>39 563,00</i>	<i>54 659,60</i>	<i>20 579,90</i>	<i>131 483,90</i>
<i>фонд оплаты труда заместителей директора</i>	<i>29 601,30</i>	<i>51 945,80</i>	<i>75 204,60</i>	<i>42 559,00</i>	<i>199 310,70</i>
<i>фонд оплаты труда главного бухгалтера</i>	<i>11 565,50</i>	<i>21 079,50</i>	<i>35 687,70</i>	<i>15 935,10</i>	<i>84 267,80</i>
<i>Всего фонд оплаты труда руководящего состава, тыс.тенге</i>	<i>57 848,20</i>	<i>112 588,30</i>	<i>165 551,90</i>	<i>79 074,00</i>	<i>415 062,40</i>
<i>доля фонда оплаты труда руководящего состава и главного бухгалтера</i>	<i>81,38</i>	<i>45,03</i>	<i>38,18</i>	<i>32,40</i>	<i>41,56</i>
<i>в том числе выплаты стимулирующего характера, премии административного персонала</i>	<i>17 383,8</i>	<i>20 096,7</i>	<i>18 915,0</i>	<i>11 531,0</i>	<i>67 926,5</i>

Как видно, из данных 1 С «Бухгалтерии» за период с января 2021 года по июнь 2024 года организациями образования в форме ГКП на ПХВ получены доходы от оказания платных услуг на общую сумму 2 126 456,5 тыс.тенге, себестоимость реализованных платных услуг составила 1 382 986,3 тыс.тенге, при этом расходы по оплате труда работников составила 998 822,2 тыс.тенге или 72,2%.

Пункт 14. Существенным недостатком является тот факт, что запланированные цены на платные услуги в отдельных случаях не обеспечивают полное возмещение затрат, связанными с оказанными услугами (к примеру возмещение расходов по коммунальным услугам, амортизация основных средств, содержание и уборка помещений, накладные и административные расходы, налоги и отчисления и т.п), вследствие распределения доходов от платных услуг лишь на оплату труда преподавателей, задействованных на занятия по платным услугам, и административного персонала. На практике основной объем средств, полученных от платных услуг, организациями образования в организационно-правовой форме ГКП на ПХВ направляются на дополнительный фонд оплаты работников на основании штатного расписания, утвержденным самостоятельно директором организации (*подписанным главным бухгалтером*). При этом отмечается, что цены на платные услуги организаций среднего образования утверждаются без расчета себестоимости и без согласования Управления образования в нарушение пунктов 1,2 статьи 146 Закона о госимуществе (*пункт 21,22 АО Управления образования, пункт 8 АО ШГ52, пункт 8,10 АО ШД62, пункт 7,9 АО ШЛ64, пункт 6 АО ШГ86, пункт 9,11 АО ШГ87, пункт 8,10 ШЛ62*).

Вместе с тем, согласно пункту 45 приложения 2 к Правилам 385 «Типовые правила деятельности организаций среднего образования (*начального, основного среднего и общего среднего*) платные образовательные услуги в государственных школах оказываются взамен и в рамках основной образовательной деятельности, финансируемой из бюджета

Следует отметить, что на искусственное завышения объема затрат по заработной плате за счет платных услуг немаловажную роль играет практика самостоятельного утверждения государственными предприятиями штатных единиц директора, заместителей директора и главного бухгалтера с отдельным должностным окладом.

Отмечается, что удельный вес объема затрат по заработной плате руководящего состава составил 41,56% при формировании себестоимости услуг за счет платных средств.

Пункт 15. Соответственно самостоятельное утверждение организациями среднего образования отдельного штатного расписания для платных услуг противоречит действующим нормам законодательства Республики Казахстан в сфере управления коммунальным имуществом, а именно требованиям пункта 3 статьи 138 Закона о госимуществе. Таким образом отдельными организациями образования начислены и выплачены заработные платы директорам, заместителям директоров и главным бухгалтерам сверх размеров должностных окладов, утвержденных Управлением образования, в результате которого потери активов государства за аудлируемый период составили на общую сумму **415 062,4 тыс.тенге, в том числе заработная плата - 347 135,9 тыс.тенге, премии - 67 926,5 тыс.тенге** (в 2021 году -57 848,2 тыс.тенге, 2022 году-112 588,3 тыс.тенге, 2023 году-165 551,9 тыс.тенге, январь-июнь 2024 года-79 074,0 тыс.тенге), (пункт 24 АО Управления образования, пункт 7 АО ШГ52, пункт 9 АО ШЛ62, пункт 8 АО ШЛ64, пункт 5 АО ШЛ85, пункт 10 АО ШГ87, пункт 5 ШГ86).

к примеру: главному бухгалтеру ГКП на ПХВ «Школа-гимназия №76» при окладе 400,0 тыс.тенге, утвержденным Акиматом города Астаны, самостоятельно директором дополнительно определен должностной оклад за счет платных услуг 400,0 тыс.тенге (в 2022 год начислен фонд оплаты труда за счет платных услуг на сумму 1 050,0 тыс.тенге).Аналогично:

- директору ГКП на ПХВ «Школа-гимназия №63» при утвержденном окладе 550,0 тыс.тенге дополнительно начислена заработная плата за счет платных услуг за часы (в 2023 год начислен фонд оплаты труда за счет платных услуг на сумму 2 200,0 тыс.тенге), также главному бухгалтеру при утвержденном окладе 440,0 тыс.тенге дополнительно начислена заработная плата за счет платных услуг за часы (в 2023 год начислен фонд оплаты труда за счет платных услуг на сумму 1 760,0 тыс.тенге),

- директору ГКП на ПХВ «Школа-гимназия №66» при утвержденном окладе 450,0 тыс.тенге дополнительно определен должностной оклад за счет платных услуг 450,0 тыс.тенге (за январь-июнь 2024 год начислен фонд оплаты труда за счет платных услуг на сумму 1 687,5 тыс.тенге),

- главному бухгалтеру ГКП на ПХВ «Школа-гимназия №89» при утвержденном окладе 440,0 тыс.тенге дополнительно определен должностной оклад за счет платных услуг 440,0 тыс.тенге (в 2022 год начислен фонд оплаты труда за счет платных услуг на сумму 1 056,0 тыс.тенге) и т.п.

Вышеуказанные факты имеют системный характер, установление дополнительных окладов за счет платных услуг наблюдаются почти во всех школах, о чем свидетельствуют итоги встречных проверок, так сверх размеров должностных окладов, утвержденных Управлением образования за счет платных услуг выплачены средства руководящему составу и главным бухгалтерам Школы-лицей №62 (18 128,4 тыс.тенге), Школы-лицей №64 (10 937,5 тыс.тенге), Школы-лицей №85 (7 130,1 тыс.тенге), Школы-гимназия №52 (3 875,0 тыс.тенге), Школы-гимназия №86 (6 094,2 тыс.тенге) и Школы-гимназия №87 (228,2 тыс.тенге).

Также, аудитом установлено, что за счет средств от платных услуг руководители организации образования самостоятельно утверждают размеры премии руководящему составу.

к примеру: директор ГКП на ПХВ "Школа-гимназия №17 имени Акана Курманова" в 2022 году получила премии на сумму 3 300,0 тыс.тенге и материальную помощь на сумму 500,0 тыс.тенге за счет платных услуг (за счет бюджетных средств-3 600,0 тыс.тенге), при этом заработная плата за счет платных услуг не начислялась в этом периоде. Аналогично главному бухгалтеру ГКП на ПХВ "Школа-гимназия №91" начислена премия 700,0 тыс.тенге в 2022 году за счет платных услуг (за счет бюджетных средств-4 700,0 тыс.тенге), при этом заработная плата за счет платных услуг не начислялась в этом периоде и т.п. Вышеуказанные факты присутствуют и в других организациях.

Также, главный бухгалтер ГКП на ПХВ "Школа-гимназия № 80" имени Сакена Сейфуллина" получила премию за счет платных услуг в размере 525,0 тыс.тенге в декабре 2022 года. Директор ГКП на ПХВ "Школа-гимназия №31" получила в декабре 2023 года премию в размере 1 000,0 тыс.тенге, заместители директора по 750,0 тыс.тенге, главный бухгалтер– 850,0 тыс.тенге, при этом учителя, оказывающие непосредственно платные услуги получили премию по 25,0 тыс.тенге.

Вышеуказанные факты имеют системный характер, установление дополнительных окладов за счет платных услуг наблюдаются почти во всех школах.

Пункт 16. Кроме того, отмечается тот факт, что в бухгалтерском учете начисления заработной платы в 1С «Бухгалтерия отражают как операции «платные услуги (часы)», «дополнительные часы», «доплата (с суммой)», что свидетельствует о неоднозначном подходе ведения бухгалтерского учета по платным услугам, влекущее в дальнейшем непрозрачность операций по начислению заработной платы. Таким образом, отсутствие единого подхода и порядка, регламентирующего образовательный процесс, при оказании платных услуг организациями среднего образования в форме ГКП на ПХВ является существенным пробелом (пункт 23,25 АО Управления образования).

Полагаем, что в целях контроля за ценообразованием платных услуг государственных предприятий и эффективного распределения средств, поступивших от платных услуг, необходимо Управлению образованию обеспечить доведение до подведомственных организаций регламента оказания платных видов деятельности по реализации товаров (работ, услуг) государственными предприятиями.

Следует отметить, что оценка уровня заработной платы работников организаций образования не представляется возможным без мониторинга и анализа данных уровня образования педагогов (высшее, ТиПО), наличия квалификации («педагог-мастер», «педагог-исследователь», «педагог-эксперт», «педагог-модератор»), стажа работы, объема выполняемой работы (фактическая нагрузка), а также наличия компенсирующих и стимулирующих доплат и надбавок за условия труд

Большинство из вышеприведенных недостатков и нарушений имеют системный характер, основными причинами допущения нарушений являются ненадлежащее исполнение работниками своих функциональных обязанностей на вверенных им участках работы, большая загруженность работников, необеспечение со стороны Управления образования должного контроля за

соблюдением работниками норм законодательств Республики Казахстан, так:

Пункт 17. Недостатком является тот факт, что Управление образования не осуществляет анализ уровня заработной платы в сфере среднего образования в разрезе подведомственных организаций и в соответствии с Положением государственного органа не осуществляется на должном уровне анализ финансового обеспечения организаций образования, в результате которого отсутствует оценка формирования фонда оплаты труда работников подведомственных организаций, к примеру не осуществляется мониторинг доплат, выплат стимулирующего характера (*премий*), потребности финансовых средств с учетом альтернативных источников (*платных услуг, спонсорской помощи*) и установленных должностных окладов и т.п. (*пункт 1,2 АО Управления образования*).

Вместе с тем, на практике искусственное завышение бюджета подведомственных организаций является одним из рисков коррупционных правонарушений, которое позволяет образовывать значительную экономию денежных средств на уровне организаций образования, которые распределяются на дополнительный фонд оплаты труда.

Пункт 18. Таким образом, в рамках исполнения своих полномочий в соответствии с подпунктом 12 раздела 2 Положения об отделе бухгалтерского учета и отчетности, пунктом 21 раздела 2 Положения об отделе экономики и планирования от 5 апреля 2024 года ответственными лицами Управления образования не на должном уровне ведется работа посредством использования системы «Облачная бухгалтерия» по осуществлению контроля за правильным ведением бухгалтерского учета и отчетности, соблюдением финансовой дисциплины подведомственных организаций, а также не осуществляется функция по осуществлению контроля за поступлениями и расходами от реализации ГКП на ПХВ товаров (работ, услуг). Вследствие которого при утверждении планов развития и отчетов по их исполнению при формировании фонда оплаты труда Управлением образования не учитывается источник финансирования от платных услуг. Кроме того, не осуществляется функция по разработке и обеспечения принятия внутренних актов по платным услугам, а также утверждение сводного штатного расписания организации образования с деятельностью ГКП на ПХВ (*пункт 3,4,6 АО Управления образования*).

Вместе с тем, на сегодняшний день в городе Астане функционирует 72 школы с формой собственности ГКП на ПХВ, которые также оказывают платные услуги. Следует отметить, что основная цель перехода организации образования с формы государственного учреждения на ГКП на ПХВ является снятие нагрузки на государственный бюджет за счет оказания ими платных услуг.

Пункт 19. Пробелом внутреннего документа, регламентирующего деятельность структурного подразделения Управления образования на 2024 год, является факт утверждения функции по исполнению мероприятий Государственной программы развития образования и науки на 2020-2025 годы и Программы развития города Астаны на 2020-2025 годы, вместе с тем

вышеуказанные программные документы утратили силу в 2021 году (постановление Правительства Республики Казахстан от 12 октября 2021 года № 726, решение сессии маслихата города Нур-Султан от 30 декабря 2021 года №129/18-VII). (пункт 5 АО Управления образования).

В ходе аудиторских мероприятий осуществлены аналитические процедуры путем проведения сравнительного анализа данных по перечислению заработной платы сотрудников формы 5-15 А «Выписка по произведенным платежам на соответствующие счета получателей денег» со сведениями, отраженными в бухгалтерском учете организаций среднего образования, осуществлявших в 2021-2024 годах деятельность в организационно-правовой форме государственного учреждения. Анализом охвачены 71 из 97 организаций среднего образования или 73,2% (по состоянию на 2023-2024 учебный год – 97 организаций среднего образования), в ходе государственного аудита выборочным методом изучены данные по перечислению заработной платы в разрезе работников по 30 организациям. Из общего количества организаций проведены встречные проверки в 8 организациях по вопросу соблюдения нормативно-правовых актов при организации учета труда и заработной платы в сфере среднего образования.

По итогам встречных проверок и аналитических процедур установлено следующее:

Сравнение формы 5-15 А «Выписка по произведенным платежам на соответствующие счета получателей денег» (далее выписка 5-15А) с данными бухгалтерского учета показало, что присутствуют факты начисления заработной платы в бухгалтерском учете отдельным лицам с выплатой их другим лицам. На практике вышеуказанные переводы осуществлялись на основании заявлений работников (блокировка, утеря карт-счетов и т.п) и по устной договоренности с получателем денежных средств.

Просьба работника о выплате заработной платы на карту третьего лица, как правило, может идти из заинтересованности работника во избежание ответственности по исполнительным производствам, начатым в его отношении и иным причинам подобного характера. Так на практике в целях отвода должника от ответственности директора организаций образования принимают решения о перечисления заработной платы должников на карт-счета других лиц.

Пункт 20. Тем самым, в нарушение пункта 1 статьи 95 Закона Республики Казахстан от 2 апреля 2010 года № 261-IV «Об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей», директора организаций образования не обеспечивают взыскания на заработную плату или на иные виды дохода отдельных должников в соответствии с исполнительными документами, находящими в производстве. При этом, выплата заработной платы работника на карт-счет другого физического лица осуществляется без требования наличия доверенности у физического лица на право получения заработной платы другого работника. Отсутствие учета и регистраций заявлений от работников в электронном формате в системе документооборота

свидетельствует об отсутствии прозрачности вышеуказанных операций, так как присутствуют факты перечисления денежных средств по устной договоренности (*пункт 26,27 АО Управления образования, пункт 8 АО ШГ86, пункт 11 АО СШ57*).

Пункт 21. Тем самым, в нарушение пункта 6 статьи 97, пункта 9 статьи 4 Бюджетного Кодекса, пункта 1 статьи 103 ТК РК, пункта 175 Правил № 393, пункта 234 Правил №540, пункта 3.8 Положения о системе оплаты труда при отсутствии заявлений от сотрудников путем начисления зарплаты отдельным сотрудникам и необоснованным указанием в платежных документах фамилии других сотрудников неправомерно перечислила бюджетные средства другим лицам главный бухгалтер КГУ «Средняя школа № 21 на общую сумму **754,8 тыс.тенге**, (в 2021 году-34,0 тыс.тенге, 2022 году-252,3 тыс.тенге, 2023 году-400,0 тыс.тенге, январь-июнь 2024 года -68,5 тыс.тенге), Школы-лицей №85 - **1 889,0 тыс.тенге** (2021 год - 533,0 тыс.тенге, в 2022 год – 1 006,0 тыс.тенге, в 2023 год – 350,0 тыс.тенге), Школы №57 - 300,0 тыс.тенге в 2021 году (*пункт 28 АО Управления образования, пункт 8 АО ШЛ85, пункт 16 АО СШ57*).

В ходе аналитических процедур установлены коррупционные риски, связанные с выплатами отдельным сотрудникам платежей, значительно превышающих порог допустимого без решения руководителя.

Так, в ходе государственного аудита установлено, что бухгалтеру КГУ «Школа лицей №88 имени Қадыр Мырза Әлі» за период аудита с 1 января 2021 года по май 2023 года начислено 7 406,5 тыс. тенге, удержано 1 102,8 тыс. тенге, подлежит выплате 6 303,7 тыс. тенге, однако согласно данным Казначейства на карт-счет перечислен доход на сумму 7 771,7 тыс. тенге (*разница 1 468,0 тыс.тенге*). Следует отметить, что самостоятельно осуществила возврат в местный бюджет наличным расчетом на сумму 1 133,0 тыс.тенге, на момент проведения настоящего аудита задолженность составила 335,0 тыс.тенге.

Пункт 22 Таким образом, факты перечисления в 2021-2023 годах излишних денежных средств на карт-счета бухгалтеров КГУ «Школа лицей №88 имени Қадыр Мырза Әлі» имеют системный характер и не являются по сути ошибкой учета заработной платы, полагаем, что такие операции влекут риск коррупционных правонарушений в виде использования бюджетных средств в личных целях (*средства использовались бухгалтерами, ответственными за ведения бухгалтерского учета, более 12 месяцев*) и является существенным недостатком. Вследствие которого, в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного Кодекса, пункта 1 статьи 103 ТК РК, пункта 20 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года № 468 «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности» КГУ «Школа лицей №88 имени Қадыр Мырза Әлі» (*с апреля 2024 года – ГКП на ПХВ*) необоснованно списана переплата бухгалтеру в сумме **335,0 тыс. тенге в 2023 году**, аналогично бухгалтером ГКП на ПХВ Школы №57 производилось необоснованное перечисление средств на личный карт-счет на общую сумму **1 413,0 тыс.тенге**, которая ею возмещена в июне 2021 года при увольнении (*пункт 29,30 АО Управления образования, пункт 17 АО СШ57*).

Пункт 23. Допускались факты завышения размера пособий на оздоровление путем выплаты дважды в отчетном периоде, так в нарушение пункта 6 статьи 97, подпункта 9) статьи 4 Бюджетного Кодекса, пункта 10 статьи 139 ТК РК отдельным работникам КГУ «Школа лицей №88 имени Қадыр Мырза Әлі», ГКП на ПХВ «Средняя школа №18», Школы -гимназия №86, Школы №45» необоснованно начислено пособие на оздоровление в 2023 году на общую сумму **1 747,6 тыс. тенге**, в том числе в 2021 году-1 025,0 тыс.тенге, 2023 году-722,6 тыс.тенге (пункт 31 АО Управления образования, пункт 17 АО ШГ86, пункт 10 АО СШ45).

Пункт 24. В нарушение подпунктов 18) и 40) пункта 1 Закона об образовании, подпункта 1) пункта 9, пунктов 24, 26 Общеобязательных стандартов организациями образования начисляются доплаты педагогам по предметам профильного направления учебных заведений (классов, групп) с углубленным изучением отдельных предметов, в результате которого потери активов государства за аудируемый период составили на общую сумму **271 340,1 тыс.тенге** в том числе: в 2021 году – 45 901,2 тыс.тенге, 2022 году – 160 514,5 тыс.тенге, 2023 году – 47 094,7тыс.тенге, 1 полугодие 2024 года – 17 829,7 тыс.тенге.(пункт 33 АО Управление образования).

к примеру, в 2023 году ГКП на ПХВ «Школа-гимназия №30 акимата города Астаны» доплаты педагогам по предметам профильного направления учебных заведений (классов, групп) с углубленным изучением отдельных предметов произведены учителям казахского языка и литературы, математики, начальных классов, ГКП на ПХВ «Школа-гимназия №32 акимата города Астаны» учителям казахского языка и литературы, начальных классов, технологии (труд), математики, ГКП на ПХВ «Гимназия №67 имени И. Есенберлина акимата города Астаны» учителя физической культуры и спорта, начальных классов, информатики, музыки. Отмечается, что вышеуказанные факты присутствуют во всех организациях среднего образования.

Организации образования в своей деятельности руководствуются Законом об образовании, Типовыми правилами деятельности организаций среднего образования (начального, основного среднего и общего среднего), утвержденным приказом Министра просвещения Республики Казахстан от 31 августа 2022 года № 385 (далее-Правила №385) и уставом организации образования.

Школы-гимназии, школы-лицей с углубленным изучением отдельных предметов становятся все больше востребованными, в 2024-2025 учебном году углубленное образование предоставляют 4 гимназий. Наряду с гимназиями в Астане функционируют школы с гимназическими и лицейскими классами. Доля обучающихся гимназий, школ-гимназий и школ-лицеев с углубленным изучением отдельных предметов в общем контингенте всех государственных школ столицы в 2024-2025 учебном году составил 42,5% (99 632 учащихся).

Пункт 25. Вместе с тем, в учредительных документах школ-гимназий, школ-лицеев не предусмотрены цели и задачи деятельности организаций образования, предусмотренные пунктами 296 и 297 Правилами №385, а именно отсутствует цель по созданию оптимальных условий для усвоения дополнительных общеобразовательных программ, предусматривающих углубленное, профильное, дифференцированное обучение обучающихся, а

также задачи для ее реализации (*пункт 1 АО ШГ52, ШГ86, ШГ87, ШЛ64, ШЛ85, пункт 2 АО ШЛ62*).

По данным сайта <https://stat.gov.kz/> численность населения города Астаны на 1 сентября 2024 года составила 1 490,7 тыс. человек. Естественный прирост населения в январе-августе 2024 года составил 15 498 человек (*в соответствующем периоде предыдущего года –16 152 человек*). С ростом населения столицы увеличивается потребность введения дополнительных ученических мест.

Анализ показал, что в среднем, наполняемость начальных классов и 5-9 классов среднего звена в столичных школах составляет 26 детей, отмечается, что согласно требованиям Санитарных правил «Санитарно-эпидемиологические требования к объектам образования», утвержденных приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 5 августа 2021 года № ҚР ДСМ-76 наполняемость классов общеобразовательных организаций образования не должна превышать 25 детей.

Пункт 26. По результатам встречных проверок установлено, что в отдельных организациях образования наполняемость классов не соответствует нормам, предусмотренным пунктом 234 Санитарно-эпидемиологических требований к объектам образования (Санитарные правила), утвержденным Приказом Министра Национальной экономики РК от 29 декабря 2014 года №179, что свидетельствует о их переуплотненности (*пункт 2 АО ШГ86, ШГ87, ШЛ85, пункт 3 АО ШЛ64, ШГ52, СШ57, пункт 4 ШЛ62*)

Изучение деятельности подведомственных организаций показало ряд нарушений и недостатков, влияющих на принятие управленческих решений со стороны ответственных лиц и на надлежащее ими выполнения своих трудовых обязанностей:

Пункт 27. В уставной деятельности государственного предприятия предусмотрен вид деятельности, которое фактически не осуществляется, так Школой-лицей №62 не реализуется деятельность «дошкольное образование» (организация и осуществление предшкольной подготовки детей (с пяти лет) к обучению к школе), а также не исполняется подпункт 1) пункта 15 Устава в части осуществления предмета деятельности в части дошкольного воспитания и обучения, установленного государственным обязательным стандартом образования, в нарушение пункта 4 статьи 33 Закона Республики Казахстан от 16 мая 2014 года № 202-V ЗРК «О разрешениях и уведомлениях» Школой №57 не соблюдаются сроки подачи заявления на переоформление лицензии и приложений к лицензии с момента возникновения изменений, послуживших основанием для переоформления (*пункт 1 АО ШЛ62, пункт 1 АО СШ57*)

Пункт 28. Трудовые отношения с работниками оформляются с нарушением требований законодательства Республики Казахстан, так в нарушение подпункта 28 пункта 1 статьи 1, подпункта 3 пункта 2 статьи 23 ТК РК, так в личных делах работников отсутствуют справки с психоневрологической и наркологической организации, запросы и ответы о наличии либо отсутствии сведений о совершении коррупционного или уголовного правонарушения, отсутствуют должностные обязанности при

оформлении трудовых договоров, тем самым не обеспечена на должном уровне работа кадровых служб со стороны руководства отдельных организаций образования (*пункт 2 АО ШГ52, ШЛ64, пункт 3 АО ШЛ62*).

Пункт 29. Присутствуют факты, когда руководитель государственного предприятия утверждает свою должностную инструкцию вместо работодателя (Управления образования) что является пробелом внутреннего документа, регламентирующей обязанности работника. Отмечается, что в соответствие с пунктом 46 Типовых квалификационных характеристик должностей педагогов, утвержденным приказом Министра образования и науки Республики Казахстан от 13 июля 2009 года №338 директор утверждает должностные обязанности работников организации образования (*пункт 3 АО ШГ87*).

Причиной несоответствия утвержденных внутренних нормативных документов, по мнению аудита, является разработка типовых «шаблонных» документов, что свидетельствует о формальном подходе со стороны руководства организации образования, а также отсутствия надлежащего контроля со стороны уполномоченного органа Управления образования.

На некачественное планирование бюджетных средств и активов государства указывают следующие факты:

Пункт 30. Системным нарушением отмечен факт не соблюдения норм главы 2, 8 Типовых штатов №77, №224 путем завышения штатных единиц работников организаций образования при утверждении тарификационных таблиц и штатных расписаний по отдельным должностям (*к примеру должности «Заместитель директора по информационным технологиям», «Электрик», «Заведующий хозяйством», «Воспитатель», «менеджера по развитию сайта, по развитию школы, по правонарушениям» и т.п*), повлекшее в дальнейшем экономические потери на общую сумму **160 413,2 тыс.тенге**, в том числе в 2021 году-20 814,6 тыс.тенге, 2022 году – 42 446,3 тыс.тенге, 2023 году – 66 447,1 тыс.тенге, январь-июнь 2024 года – 30 705.2 тыс.тенге (*пункт 2 АО СШ45, пункт 4 АО ШЛ85, ШГ86, пункт 6 АО ШГ52, ШЛ64, пункт 7 АО ШЛ62, пункт 8 СШ57, ШГ87*).

Данный факт является риском коррупционных правонарушений путем искусственного завышения расходов по оплате труда вследствие включения в штатное расписание предприятий должностей без учета потребности отдельных категорий персонала и в не в соответствии с утвержденным лимитом положенности штатных единиц, так наибольшее завышение штатных единиц зафиксировано в деятельности Школы-лицей №62 (*потери-41 473,8 тыс.тенге*), Школы-лицей №64 (*потери-27 558,0 тыс.тенге*), Школы-гимназия №52 (*потери-29 195,6 тыс.тенге*), Школы-гимназия №86 (*27 730,6 тыс.тенге*), Школы №57 (*потери -19 771,0 тыс.тенге*).

Пункт 31. Кроме того, в нарушение подпункта 9) статьи 4 Бюджетного Кодекса, пунктов 1 и 3 статьи 68 и пунктов 4 и 5 статьи 71 ТК РК, подпункта 2 пункта 3 статьи 8 Закона о статусе педагога, пункта 4.13 Отраслевого соглашения заместителям директоров отдельных государственных предприятий неправомерно завышена норма учебной нагрузки, предусмотренная при совместительстве основной должности заместителя с

преподавателем, вследствие которого избыточные расходы бюджетных средств, выделенных на оплату труда работников и подлежащих возмещению, составили на общую сумму **27 928,7 тыс.тенге**, в том числе в 2021 году-16 123,5 тыс.тенге, 2022 году – 8 329,7 тыс.тенге, 2023 году- 3 325,5 тыс.тенге, январь-июнь 2024 года -150,0 тыс.тенге. (пункт 3 АО СШ45, пункт 7 АО ШЛ85, пункт 18,19 АО ШГ87, пункт 14 АО ШЛ64, пункт 13 АО ШЛ62, пункт 9 АО ШГ86, пункт 12 АО СШ57).

Положительным моментом является тот факт, что по результатам предыдущих аудитов, проведенным в других организациях, Управлением образования проводится работа в данном направлении, о чем свидетельствуют снижение фактов нарушения в 2024 году. Факты необоснованного использования бюджетных средств, выделенных на заработную плату, выявлены по результатам встречных проверок в Школе-лицей №62 на сумму 801,7 тыс.тенге, Школе-лицей №64-1 161,4 тыс.тенге, №85-2 074,8 тыс.тенге, Школе-гимназия №86-4 839,2 тыс.тенге, Школе-гимназия №87-8 808,0 тыс.тенге, Школе №45- 2 049,4 тыс.тенге, Школе №57-8 194,1 тыс.тенге.

Следует отметить, что основным документом стратегического развития для государственных предприятий является План развития, разработанный на пятилетний период. При этом, организациями образования не соблюдаются требования действующего законодательства при разработке, утверждения и предоставления Планов развития и отчетов по их исполнению, так:

Пункт 32. В нарушение параграфа 1, пункта 21 Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению, утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года №14 (далее-Правила №14) организациями образования не соблюдаются утвержденные сроки направления Планов развития единому оператору посредством портала Госреестр, просрочка в отдельных случаях достигает от 23 до 57 дней со дня установленного срока, также на веб-портале Госреестр в отдельных случаях отсутствует электронный вариант ежегодного уточнения Плана развития (пункт 10 АО ШГ52, пункт 12,14 АО ШГ87, ШЛ64, пункт 11 АО ШЛ62).

Пункт 33. Отчеты по исполнению Планов развития содержат не корректные сведения по фактической оплате труда работников организаций образования, тем самым не обеспечено достоверность отчетных данных по заработной плате в соответствии с пунктом 5 статьи 139 Закона о госимуществе и пунктом 38 Правил №14, максимальное расхождение достигает до 206 468,3 тыс.тенге, кроме того в отдельных случаях не соблюдаются сроки утверждения Отчеты по исполнению Планов развития (пункт 11 АО ШГ52, пункт 13,15 АО ШГ87, пункт 13 АО ШЛ64, пункт 12 АО ШЛ62).

Пункт 34. Существенными недостатками отмечены факты отсутствия плановых показателей по фонду заработной платы педагогов в Плана развития Школы-гимназии №52, при отсутствии лицензии на осуществление дошкольного образования, в основных направлениях деятельности Плана развития Школы №57 присутствует ключевой показатель по обеспечению

услуг дошкольной подготовки (риск не достижения показателя), кроме того пробелом отмечено отсутствие утвержденного местным исполнительным органом фонда оплаты труда в 2021-2023 годах, влекущее риск превышения плановых показателей фонда оплаты труда в Планах развития государственных предприятий, так как в соответствии с условиями пункта 5.2 Положения о системе оплаты труда оплата труда и премирование руководителя, его заместителей, главного бухгалтера производится за счет средств, предусмотренных на оплату труда в плане развития (*пункт 9 АО ШГ52, пункт 2, 10 АО СШ57, пункт 17 ШГ87*)

Пункт 35. Отмечены факты несоблюдения норм ведения бухгалтерского учета, так в результате ненадлежащего исполнения должностными лицами обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, совершенное в виде сокрытия данных, подлежащих отражению в бухгалтерском учете, а именно в нарушение подпункта 2 статьи 1, пунктов 1, 3 статьи 6 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года №234, пунктов 21, 22, 24, 190 Правил № 241, пункта 2.1.3.1.2 Учетной политики, пункта 257 Перечня типовых документов, образующихся в деятельности государственных и негосударственных организаций, с указанием срока хранения, утвержденным Приказом и.о. Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 29 сентября 2017 года № 263 сумма перечисления заработной платы на карт-счета работникам Школы-гимназия №87 в бухгалтерском учете не соответствует фактическим данным банковской выписки за 2023 год, не обеспечено сохранность первичных документов и регистров бухгалтерского учета, подтверждающих законность операций по исчислению и выплате заработной платы работникам Школы-гимназии №52 за 2021 год (*пункт 12 АО ШГ52, пункт 20 ШГ87*).

Пункт 36. В нарушение пункта 14 Правил № 393, при освобождении главного бухгалтера Школы №57 от занимаемой должности не произведена передача дел должностному лицу, вновь назначенному на должность главного бухгалтера (*пункт 18 АО СШ57*)

Проверка соблюдения нормативных-правовых актов в сфере трудового законодательства, правильности установления должностных окладов, начисления оплаты труда (*основной заработной платы, доплат, надбавок, премий и других вознаграждений стимулирующего характера, удержаний*), а также оценка своевременности, обоснованности и полноты перечисления заработной платы (выборочным методом) по итогам встречных проверок показало следующее:

Пункт 37. В нарушение пункта 9) статьи 4 Бюджетного Кодекса, пункта 28 Типовых правил деятельности организаций среднего образования, приложений 1 и 6 приказа Министра образования и науки Республики Казахстан от 8 ноября 2012 года № 500 «Об утверждении типовых учебных планов начального, основного среднего, общего среднего образования Республики Казахстан», подпункта 2) пункта 3 приложения 4 ППРК №1193 в 2021-2022 годах Школой-гимназия №52 необоснованно перечислена

заработная плата за проведение кружков педагогам казахского языка и литературы, начальных классов, математики на сумму **1 499,0 тыс.тенге**, в том числе в 2021 году – 594,5 тыс.тенге, в 2022 году – 904,5 тыс.тенге), а также доплата педагогам по предметам непрофильного направления в сумме **44,3 тыс.тенге** в 2021 году (пункт 13,14 АО ШГ52)

Пункт 38. В нарушение пункта 9) статьи 4 Бюджетного Кодекса, статьи 133 ТК РК, 191 Правил №241, пункта 3.8 Положения о системе оплаты труда в 2023 году без учета больничного листка необоснованно перечислена заработная плата работнику Школы-лицей №62 на сумму **103,5 тыс.тенге** (пункт 16 АО ШЛ62).

Пункт 39. В нарушение пункта 9) статьи 4 Бюджетного Кодекса, пункта 6.12 Положения о системе оплаты труда работников, подпункта 1) пункта 2.10 Положения о премировании Школой-лицей №85 произведено премирование преподавателя физической культуры при не снятом дисциплинарном взыскании в сумме **100,0 тыс.тенге**, Школой-гимназия №86 на сумму **61,5 тыс.тенге**, кроме того в 2022 году допущена переплата премии учителю химии Школы №57 на сумму **50,0 тыс.тенге**, в связи с превышением утвержденного размера, установленного приказом руководителя предприятия (пункт 13 АО ШЛ85, пункт 6 СШ57, пункт 14 АО ШГ86).

Пункт 40. В нарушение пункта 9) статьи 4 Бюджетного Кодекса, подпунктов 4,11 пункта 2, пунктов 5,7,10 приложения 4 «Доплаты за условия труда гражданским служащим, работникам организаций, содержащих за счет средств государственного бюджета, работникам казенных предприятий в сфере образования» ППРК №1193, пункта 39 Правил №191, пункта 7 Положения о системе оплаты труда организациями образования необоснованно начислены доплаты за степень магистра, за работу с детьми с особыми образовательными потребностями, за квалификационную категорию учителю информатики, по обновленному содержанию образования учителю начальных классов, надбавки НИШ директору школы, всего на общую сумму **3 027,5 тыс.тенге**, в том числе в 2021 году 1 139,0 тыс.тенге, 2022 году-794,5 тыс.тенге, 2023 году-783,8 тыс.тенге, январь-июнь 2024 года-310,2 тыс.тенге. (пункт 10,11 АО ШЛ64, пункт 10 АО ШЛ85, пункт 15 АО ШГ86, пункт 8,9 СШ45).

Данные факты установлены по результатам встречных проверок в Школе-лицей №64 на сумму 2 108,0 тыс.тенге, Школе-лицей №85 на сумму 153,9 тыс.тенге, Школе-гимназия №86 на сумму 548,5 тыс.тенге, Школе №45 на сумму 216,7 тыс.тенге.

Пункт 41. В нарушение подпункта 9) статьи 4 Бюджетного Кодекса, подпункта 1) пункта 14 Правил организации наставничества и требований к педагогам, осуществляющим наставничество, утвержденным Приказом Министра образования и науки Республики Казахстан от 24 апреля 2020 года № 160, Школой – гимназия №86 необоснованно производилась доплата за наставничество преподавателям химии и математики, имеющих квалификационную категорию «педагога эксперта», тем самым неправомерно

выплачена доплата на общую **236,0 тыс. тенге** (2021 год – 88,8 тыс. тенге, 2022 год – 58,1 тыс. тенге, 2023 год – 89,1 тыс. тенге). (пункт 16 АО ШГ86).

Пункт 42. Отмечены отдельные факты завышения размера установленного должностного оклада, так в нарушение пункта 9) статьи 4 Бюджетного Кодекса, пункта 1 статьи 103 ТК РК, пункта 175 Правил № 241, пункта 3.8 Положения о системе оплаты труда завышен фонд оплаты труда главного бухгалтера и заместителя директора по хозяйственной части Школы-лицей №85 на общую сумму **150,0 тыс.тенге** в 2023 году, учителю биологии, главному бухгалтеру и бухгалтеру Школы №45 - **624,3 тыс. тенге** (2021 год – 317,6 тыс. тенге, 2022 год – 306,7 тыс. тенге). (пункт 9 АО ШЛ85, пункт 7 СШ45).

Пункт 43. В нарушение пункта 2 статьи 96 ТК РК, подпункта 9) статьи 4 Бюджетного Кодекса, пункта 7.2 Положения о системе оплаты труда, начисление компенсационных выплат за неиспользованный оплачиваемый трудовой отпуск при прекращении трудового договора на практике Школы №57 производится без отражения в соответствующих приказах на увольнение работников размера и порядка выплаты, вследствие которого в 2021 году неправомерно начислены и выплачены компенсационные выплаты в связи с неверным исчислением количества дней неиспользованного отпуска на общую сумму **251,0 тыс. тенге**, кроме того присутствуют факты ошибочного перечисления заработной платы в ГКП на ПХВ «Средняя школа №18» на сумму **350,0 тыс.тенге** в 2024 году (пункты 14,15 АО СШ57, пункт 32 АО Управления образования).

Ревизионной комиссией по городу Астана на постоянной основе кроме выявления фактов нарушений проводится работа по устранению возможности и условий их совершения, в том числе путем проведения государственного аудита, направления поручений и рекомендаций, внесения предложений по изменению норм законодательства.

Несмотря на меры, принимаемые объектами аудита, до настоящего времени во многих организациях образования столицы, подвергнутых государственному аудиту, финансовая дисциплина остается на недостаточно высоком уровне.

Вышеуказанные нарушения и недостатки влекут за собой риск коррупционных правонарушений и проявления мошеннических схем со стороны работников, участвующих и принимающих управленческие решения в процессе исчисления и выплаты заработной платы.

В ходе государственного аудита по результатам встречных проверок в отдельных организациях среднего образования установлены факты растраты бюджетных средств на общую сумму 45 959,65 тыс.тенге (в Школе-лицей №62-23 961,1 тыс.тенге, Школе-лицей №64-8 400,4 тыс.тенге, Школе-гимназия №86-10 364,15 тыс.тенге, Школе №45-3 234,0 тыс.тенге), так:

Аудитом установлены факты необоснованного начисления ответственными лицами заработной платы отдельным работникам посредством ручного режима «Перерасчета» в системе 1С:Предприятие.

Пункт 44. В нарушение подпункта 9) статьи 4 Бюджетного Кодекса, пункта 1 статьи 103 ТК РК, пункта 187 Правил № 241, пункта 3.8 Положения о системе оплаты труда необоснованно произведен перерасчет заработной платы, тем самым допущен факт растраты бюджетных средств путем незаконного перечисления ответственными лицами денежных средств на карт-счета отдельных работников организаций образования на сумму на **4 244,9 тыс. тенге** (2021 год – 2 458,8 тыс. тенге, 2022 год – 1 786,1 тыс. тенге).

- в Школе №45 в сумме 1 073,9 тыс. тенге (2021 год – 417,2 тыс. тенге, 2022 год – 656,7 тыс. тенге);

- в Школе-лицей №62 в сумме 2 615,0 тыс.тенге (2021 год - 2 041,6 тыс.тенге, 2022 год – 573,4 тыс.тенге);

- в Школе- гимназия №86 в сумме 556,0 тыс. тенге в 2022 году (пункт 15 АО ШЛ62, пункт 6 АО СШ45, пункт 18 АО ШГ86).

Присутствуют факты необоснованного завышения ответственными лицами фонда оплаты труда отдельных работников путем излишнего начисления им заработной платы с целью перечисления средств на карт-счет доверенных лиц:

Пункт 45. В нарушение пункта 9) статьи 4 Бюджетного Кодекса, пункта 1 статьи 103 ТК РК, пункта 175 Правил № 393, пункта 234 Правил №540 ответственными лицами Школы №45 допущен факт растраты бюджетных средств путем незаконного перечисления денежных средств на личные карт-счета в общей сумме **661,2 тыс.тенге** в 2022 году (пункт 5 АО СШ45).

Аналогично, ответственными лицами необоснованно начислена заработная плата уволенным работникам Школы-гимназия №86 с целью перечисления средств на личные карт-счета:

Пункт 46. В нарушение пункта 9) статьи 4 Бюджетного Кодекса, пункта 1 статьи 103 ТК РК, пункта 175 Правил № 393, пункта 234 Правил №540, пункта 3.8 Положения о системе оплаты труда ответственными лицами Школы-гимназия №86 допущен факт растраты бюджетных средств путем незаконного перечисления денежных средств на личные карт-счета на общую сумму **4 756,3 тыс.тенге** в 2022 году (пункт 12 АО ШГ86).

Отмечены факты незаконного начисления ответственными лицами Школы-гимназия №86 заработной платы работникам в период их нахождения в отпуске по уходу за ребенком с целью перечисления средств на личные карт-счета:

Пункт 47. В нарушение пункта 9) статьи 4 Бюджетного Кодекса, пункта 1 статьи 103 ТК РК, пункта 175 Правил № 393, пункта 234 Правил №540, пункта 3.8 Положения о системе оплаты труда ответственными лицами Школы-гимназия №86 допущен факт растраты бюджетных средств путем незаконного перечисления денежных средств на личные карт-счета на общую сумму **2 876,5 тыс.тенге** (2022 го – 1 258,0 тыс. тенге, 2023 год – 1 180,8 тыс. тенге, 2024 год – 437,7 тыс. тенге) (пункт 11 АО ШГ86).

По итогам аналитических процедур путем сравнения данных 1 С «Бухгалтерия» (регистр бухгалтерского учета «расчетно-платежные ведомости», графа «Выдано через банк») и документов Казначейского учета формы № 5-15А

«Выписка по проведенным платежам на соответствующие счета получателей денег» установлены факты незаконного перечисления денежных средств на личные карт-счета лиц, ответственных за ведение бухгалтерского учета:

Пункт 48. В нарушение пункта 9) статьи 4 Бюджетного Кодекса, пункта 1 статьи 103 ТК РК, пункта 175 Правил № 393, пункта 234 Правил №540 ответственными лицами Школы-лицей №62, Школы-лицей №64, Школы №45, Школы-гимназия №86 допущены факты растраты бюджетных средств путем незаконного перечисления денежных средств на личные карт-счета на общую сумму **33 420,75** тыс.тенге (2021 год – 16 178,8 тыс. тенге, 2022 год – 16 861,95 тыс. тенге, 2023 год – 380,0 тыс. тенге);

- в Школе-лицей №62 в сумме 21 346,1 тыс.тенге (2021 год - 11 942,4 тыс.тенге, 2022 год – 9 023,7 тыс.тенге и в 2023 год – 380,0 тыс.тенге);

- в Школе-лицей №64 в сумме 8 400,4 тыс.тенге (2021 год - 2 680,0 тыс.тенге, 2022 год – 5 720,4 тыс.тенге)

- в Школе №45 в сумме 1 498,9 тыс.тенге (2021 год – 606,4 тыс. тенге, 2022 год – 892,5 тыс. тенге);

- в Школе-гимназия №86 в сумме 2 175,35 тыс.тенге (2021 год – 950,0 тыс. тенге, 2022 год – 1 225,35 тыс. тенге), (пункт 4 СШ45, пункт 10 АО ШГ86, пункт 14 АО ШЛ62, пункт 15 АО ШЛ64).

2.3. Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие (в региональном и (или) страновом разрезе): отсутствует.

III. Итоговая часть.

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

1) обеспечена передача материалов с соответствующими аудиторскими доказательствами в Департамент внутреннего государственного аудита по городу Астана по выявленным признакам административного правонарушения в сфере бухгалтерского учета, по итогам которого привлечен к административной ответственности по статье 238 КОАП РК должностное лицо ГКП на ПХВ «Школа-гимназия № 87 имени Абая Құнанбайұлы» и в отношении должностного лица ГКП на ПХВ «Школа-гимназия №52 имени Беимбета Майлина» направлен материал в судебные органы (исх.письма от 5 ноября 2024 года №02-4/1579, от 23 октября 2024 года №05-10/1519, ответ ДВГА города Астаны от 13 ноября 2024 года №02/4204, от 11 ноября 2024 года № 02/4044).

2) руководством объектов государственного аудита приняты меры по возмещению в ходе аудиторского мероприятия и до проведения заседания на общую сумму **117 701,7 тыс.тенге**, в том числе:

- ГУ «Управление образования города Астаны - 44 521,0 тыс.тенге (пункты 7,14,21,23,43 АЗ);

- ГКП на ПХВ «Средняя школа № 45» - 6 058,3 тыс.тенге (пункты 7,23, 31,40,42,44,45,48 АЗ);

- ГКП на ПХВ «Школа-гимназия № 87 имени Абая Құнанбайұлы» - 4 359,8 тыс.тенге (пункт 31 АЗ);

- ГКП на ПХВ «Школа-гимназия №52 имени Беимбета Майлина» -934,2 тыс.тенге (пункт 37 АЗ);

- ГКП на ПХВ «Средняя школа №57 имени Машхур Жусупа» - 6 166,9 тыс.тенге (пункт 10, 31,43,21,39 АЗ);
- ГКП на ПХВ «Школа-лицей № 62» - 24 308,5 тыс.тенге (пункт 48,44,38,7 АЗ);
- ГКП на ПХВ «Школа-Лицей №64 имени Сұлтанбека Қожанова» - 14 433,6 тыс.тенге (пункт 44,31,48,7 АЗ);
- ГКП на ПХВ «Школа-лицей №85 имени шейха Тамима бен Хамада аль-Тани» - 4 232,2 тыс.тенге (пункт 40,7,31,21,42,39 АЗ);
- ГКП на ПХВ «Школа-гимназия №86 имени Мухтара Ауэзова» -12 687,2 тыс.тенге (пункт 23,41,48,23,46,47,44,39 АЗ) (расшифровка в разрезе организаций образования, копии писем, квитанций и платежных поручений, Приложение №3 на листах).

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

Основная цель государственного аудита это обеспечение соблюдения нормативно-правовых актов при организации учета труда и заработной платы в сфере среднего образования.

Ревизионной комиссией по городу Астана на постоянной основе кроме выявления фактов нарушений проводится работа по устранению возможности и условий их совершения, в том числе путем проведения государственного аудита, направления поручений и рекомендаций, внесения предложений по изменению норм законодательства.

Общая сумма установленных финансовых нарушений составила 139 873,0 тыс.тенге, подлежащих возмещению (возмещено в ходе аудита – 117 701,7 тыс.тенге). По итогам аудиторских мероприятий выявлены суммы возможных потерь и упущенной выгоды на 1 576 824,6 тыс.тенге, а также выявлены 133 нарушений процедурного и 38 системного характера.

По итогам государственного аудита соответствия дана оценка деятельности организаций в сфере среднего образования с применением показателя существенность (отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей).

Несмотря на меры, принимаемые по итогам предыдущих аудиторских мероприятий в сфере образования, до настоящего времени в организациях образования города Астаны финансовая дисциплина остается на недостаточно высоком уровне.

Справочно: предыдущими государственными аудитами охвачены 14 организаций среднего образования, в том числе 6 государственных учреждений и 5 коммунальных предприятий на праве хозяйственного ведения (СШ № 21,25,9, школы-гимназии №37,4, школы-лицей №15,28,84,50,73,14,1, гимназии-6,81,67). Кроме того, на основании Совместного приказа Департамента Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции по городу Астане от 28 апреля 2023 года №63 и Управления образования города Астаны от 2 мая 2023 года № 914 проведен внешний анализ

коррупционных рисков с охватом подведомственных организаций в сфере среднего образования (СШ № 49, 23, школы-гимназии №7, 32, 77, школы-лицеи №54, 62, 73).

Основным фактором, влияющим на допущения нарушений и недостатков в сфере среднего образования, является отсутствие контроля со стороны Управления образования за деятельностью подведомственных организаций и со стороны руководящего состава организаций образования при организации работы с педагогическим и вспомогательным персоналом вследствие:

- некачественной разработки внутренних документов, регламентирующих деятельность структурных подразделений Управления образования и обязанностей ответственных должностных лиц, а также неисполнения отдельных функций, предусмотренных в обязанностях должностных лиц Управления образования;

- отсутствия контроля за правильностью ведения бухгалтерского учета и отчетности, соблюдением финансовой дисциплины подведомственными организациями посредством использования системы «Облачная бухгалтерия»;

- отсутствия регламента, регулирующего деятельность подведомственных организаций в форме государственных предприятий на праве хозяйственного ведения в рамках оказания платных услуг;

- отсутствия анализа учета кадрового персонала (*качественного и количественного состава*) и уровня заработной платы (*соответствие профессионального уровня, стажа, образования и т.п.*) работников подведомственных организаций и т.п.

Характер нарушений и недостатков указывает на то, что завышение объема финансирования на этапе планирования затрат по заработной плате позволяет образовывать значительную экономию на уровне подведомственных организаций, которая ими самостоятельно распределяется путем формирования необоснованных дополнительных выплат (*доплат, надбавок*).

Отмечается, что в связи с отсутствием контроля со стороны Управления образования за деятельностью подведомственных организаций и за эффективным использованием бюджетных средств, выделенных в рамках подушевого финансирования, присутствуют факты отсутствия единообразного подхода при определении размера премирования административных и производственных работников системы образования за счет экономии средств. Кроме того, отдельные положения Соглашения о социальном партнерстве, противоречивые нормам действующего законодательства Республики Казахстан, позволяют принимать неправомерные управленческие решения, в том числе при определении размера премирования руководящему составу и главным бухгалтерам подведомственных организаций.

Отдельные нарушения и недостатки, выявленные в ходе аналитических процедур, создают риск коррупционных нарушений со стороны подведомственных организаций Управления образования, так:

- присутствуют факты необоснованного перечисления ответственными лицами бюджетных средств на свои личные карт-счета в личных целях;

- на практике в целях отвода должника от ответственности директора организаций образования принимают решения о перечисления заработной платы должников на карт-счета других лиц без соответствующего оформления заявления работника и доверенности;

- искусственно завышается объем ассигнований в рамках подушевого финансирования, влекущий в дальнейшем необоснованного роста фонда заработной платы путем начисления необоснованных стимулирующих выплат (премий) в связи с отсутствием анализа финансового обеспечения подведомственных организаций;

- допускаются факты несоблюдения норм законодательства в сфере управления государственным имуществом, в результате которого завышаются выплаты стимулирующего характера директорам, заместителям директоров и главным бухгалтерам государственных предприятий на праве хозяйственного ведения;

- допускаются оформления трудовых отношений по совмещению как совместительство путем установления дополнительного должностного оклада, влекущие избыточные расходы на оплату труда (начисление дополнительных пособий по оздоровлению, премий);

- риски, связанные с надлежащим оформлением совместительства и совмещения связано с отсутствием в трудовых договорах (актах, регламентах) режима рабочего времени при осуществлении работником дополнительной работы по совместительству;

- неправомерно директорами организаций образований утверждаются должностные оклады руководящему составу, главным бухгалтерам за счет платных услуг, влекущие избыточные расходы на оплату труда работников;

- присутствуют риски, связанные с выплатами отдельным сотрудникам платежей, значительно превышающих порог допустимого, в том числе без заявления работника и без решения руководителя;

- наблюдается практика выдачи авансовых платежей работникам организаций образования свыше установленной нормы, предусмотренной законодательством;

- допускаются начисление доплат педагогам по предметам профильного направления учебных заведений (классов, групп) с углубленным изучением отдельных предметов и т.п.

Анализ показал, что отдельные нарушения и недостатки систематически повторяются на объектах аудита из года в год. Необходимо отметить, что имеется вероятность наличия нарушений и недостатков подобным выявленным в других организациях, неохваченным аудиторскими процедурами. В этой связи полагаем, что необходимо усилить самоконтроль со стороны руководителей организаций на предмет наличия у них нарушений подобных выявленным настоящим аудиторским мероприятием.

Исходя из вышеизложенного следует вывод, что система внутреннего контроля в сфере среднего образования не является в достаточной степени надежной и эффективной вследствие отклонения руководством организаций

образования от требований законодательства Республики Казахстан в процессе принятия управленческих решений, ненадлежащего оформления первичных документов для ведения бухгалтерского учета, а также слабой исполнительской дисциплины работников структурных подразделений.

Факты, выявленные в ходе государственного аудита, создающие риски коррупционных правонарушений и мошеннических действий со стороны работников подведомственных организаций влияют на финансовый результат подведомственных организаций Управления образования путем допущения избыточных расходов по оплате труда, влекущих необоснованные растраты и потери бюджетных средств/активов субъекта квазигосударственного сектора.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Астана итоги государственного аудита соблюдения нормативно-правовых актов при организации учета труда и заработной платы в сфере среднего образования.

Предлагаем принять к сведению действий руководства объектов государственного аудита по принятию мер, совершенных в ходе аудиторского мероприятия и до проведения заседания, направленные на минимизацию последствий допущенных ранее нарушений требований бюджетного и иного законодательства;

2. ГУ «Управление образования города Астаны»:

2.1. в срок до 9 января 2025 года принять меры по рассмотрению ответственности директоров школ, допустивших нарушения требований законодательства Республики Казахстан в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 66 Трудового кодекса РК;

2.2. в срок до 2 мая 2025 года предлагаем рассмотреть вопрос по внесению предложения о **внедрении** на уровне Управления образования **облачного учета персонала** (качественного и количественного состава) и заработной платы (соответствие профессионального уровня, стажа, образования и т.п.) работников подведомственных организаций образования с интегрированием с облачным учетом в сфере бухгалтерского учета в целях рационального бюджетирования и эффективного администрирования управления активами государства.

2.3. в срок до 2 мая 2025 года с целью повышения финансовой дисциплины при управлении активами государства и использования бюджетных средств принять меры в части рассмотрения предложений по разработке и внесению изменений/дополнений в акты, регулирующих деятельность субъектов квазигосударственного сектора, а именно:

1) актуализировать нормы Соглашения о социальном партнерстве на 2023-2025 годы от 22 декабря 2022 года в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 1 марта 2011 года №413-IV:

а) в Типовом положении о системе оплаты труда работников государственного предприятия на праве хозяйственного ведения (Приложение 7 к Соглашению о социальном партнерстве) предусмотреть критерии для начисления

надбавки 10% за особые условия труда работников государственных предприятий на праве хозяйственного ведения, определить понятийный аппарат «экономия средств», предусмотренных для содержания государственных предприятий на праве хозяйственного ведения (пункты 1,4 АЗ);

б) в Типовом положении о системе оплаты труда работников государственного предприятия на праве хозяйственного ведения (Приложение 7 к Соглашению о социальном партнерстве) предусмотреть механизм, предусматривающий обоснование размера премий руководящему составу и главным бухгалтерам ГКП на ПХВ при принятии управленческого решения органом управления с целью исключения социального разрыва между административным и производственным персоналом при назначении выплат стимулирующего характера (пункт 8 АЗ);

2) разработать внутренний регламент, регулирующий процесс оказания платных услуг и формирования ценообразования образовательных услуг государственными предприятиями на праве хозяйственного ведения (пункты 14,16 АЗ);

2.4. в срок до 2 июня 2025 года совместно с подведомственными организациями провести работу по актуализации Уставов школ-гимназий и школ-лицей в соответствии с действующими нормативными правовыми актами путем внесения изменений/дополнений или утверждения уставов в новой редакции в части отражения задач по реализации цели «создание оптимальных условий для усвоения дополнительных общеобразовательных программ, предусматривающих углубленное, профильное, дифференцированное обучение обучающихся» (Школы №52, 86, 87, 64, 85, 62) (пункт 25 АЗ).

2.5. в срок до 9 января 2025 года провести работу по актуализации Положений структурных подразделений Управления образования и рассмотреть вопрос по внесению дополнений/изменений:

1) в положение структурного подразделения, осуществляющий планирование финансовых средств, в части расширения функций по осуществлению мониторинга и анализа формирования фонда заработной платы подведомственных подразделений (пункт 17 АЗ);

2) в положение структурного подразделения, осуществляющий ведение бухгалтерского учета и отчетности, в части расширения функций по осуществлению контроля за поступлениями и расходами от реализации государственным предприятиями на праве хозяйственного ведения платных услуг (пункт 18 АЗ);

3) актуализировать Положение об Отделе экономики и планирования в соответствии с действующими программными документами в части исключения функции по исполнению мероприятий Государственной программы развития образования и науки на 2020-2025 годы и Программы развития города Астаны на 2020-2025 годы (утратило силу в 2021 году) (пункт 19 АЗ);

2.6. в срок до 31 января 2025 года разработать План совместных мероприятий с подведомственными организациями в сфере среднего образования, в части:

1) по приведению трудовых отношений с работниками, осуществляющими работу по совмещению в соответствие с трудовым законодательством. При этом во избежание документальной путаницы для надлежащего оформления совместительства и совмещения рекомендуется заключить дополнительные соглашения к трудовым договорам с определением режима работы при совместительстве, то есть время, когда работник будет исполнять дополнительную работу (*пункты 9,11,12 АЗ*);

2) по обеспечению регистрации в электронном формате в системе документооборота заявлений работников, связанных с выплатой заработной платы (*пункт 20 АЗ*);

3) по проведению инвентаризации дебиторской задолженности по заработной плате с целью выявления необоснованных выплат на карт-счета работников (*пункт 22 АЗ*);

4) по обеспечению обоснования потребности штатных единиц отдельных категорий вспомогательного/обслуживающего персонала в целях устранения риска искусственного завышения расходов по оплате труда (*пункт 30 АЗ*);

2.7. в срок до 9 января 2025 года провести техническую учебу с работниками, ответственными за разработку Планов развития и отчетов по их исполнению в целях обеспечения достоверности и объективности составления отчетности (*пункты 32-34 АЗ*).

3. ГКП на ПХВ «Школа-гимназия № 87 имени Абая Құнанбайұлы»:

3.1. в срок до 9 января 2025 года принять меры по рассмотрению ответственности виновных лиц, допустивших нарушения требований законодательства Республики Казахстан в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 66 Трудового кодекса РК;

3.2. в срок до 2 мая 2025 года принять меры по взысканию в доход местного бюджета необоснованно использованных бюджетных средств путем завышения нормы учебной нагрузки заместителям директора на сумму **4 448,3 тыс.тенге** (*пункт 31 АЗ*).

4. КГУ «Средняя школа №45»:

4.1. в срок до 9 января 2025 года принять меры по рассмотрению ответственности виновных лиц, допустивших нарушения требований законодательства Республики Казахстан в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 66 Трудового кодекса РК;

4.2. в срок до 2 мая 2025 года принять меры по взысканию в доход местного бюджета необоснованно использованных бюджетных средств путем завышения нормы учебной нагрузки заместителям директора на сумму **1 246,8 тыс.тенге**, согласно приложению в Предписанию (*пункт 31 АЗ*);

5. ГКП на ПХВ «Школа-гимназия №52 имени Беимбета Майлина»:

5.1. в срок до 9 января 2025 года принять меры по рассмотрению ответственности виновных лиц, допустивших нарушения требований

законодательства Республики Казахстан в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 66 Трудового кодекса РК;

5.2. в срок до 2 мая 2025 года принять меры по взысканию в доход местного бюджета необоснованно использованных бюджетных средств путем завышения заработной платы за проведение кружков и доплат в сумме **609,1 тыс.тенге** с директора (*пункт 37 АЗ*);

6. ГКП на ПХВ «Средняя школа №57 имени Машхур Жусупа»:

6.1. в срок до 9 января 2025 года принять меры по рассмотрению ответственности виновных лиц, допустивших нарушения требований законодательства Республики Казахстан в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 66 Трудового кодекса РК;

6.2. в срок до 2 мая 2025 года принять меры по взысканию в доход местного бюджета необоснованно использованных бюджетных средств путем завышения нормы учебной нагрузки заместителям директора на сумму **4 149,9 тыс.тенге**, согласно приложению к Предписанию (*пункт 31 АЗ*);

7. ГКП на ПХВ «Школа-лицей № 62»:

7.1. в срок до 9 января 2025 года принять меры по рассмотрению ответственности виновных лиц, допустивших нарушения требований законодательства Республики Казахстан в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 66 Трудового кодекса РК;

7.2. в срок до 2 мая 2025 года принять меры по взысканию в доход местного бюджета необоснованно использованных бюджетных средств путем завышения нормы учебной нагрузки заместителям директора на сумму **801,7 тыс.тенге** (*пункт 31 АЗ*).

8. ГКП на ПХВ «Школа-Лицей №64 имени Сұлтанбека Қожанова»:

8.1. в срок до 9 января 2025 года принять меры по рассмотрению ответственности виновных лиц, допустивших нарушения требований законодательства Республики Казахстан в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 66 Трудового кодекса РК;

8.2. в срок до 2 мая 2025 года принять меры по возмещению в доход местного бюджета неправомерно начисленной и перечисленной доплаты за степень магистра на сумму **878,6 тыс.тенге** (*пункт 40 АЗ*);

8.3. в срок до 2 мая 2025 года принять меры по взысканию в доход местного бюджета необоснованно использованных бюджетных средств путем завышения нормы учебной нагрузки заместителям директора на сумму **240,0 тыс.тенге** (*пункт 31 АЗ*).

9. ГКП на ПХВ «Школа-лицей №85 имени шейха Тамима бен Хамада аль-Тани»:

9.1. в срок до 9 января 2025 года принять меры по рассмотрению ответственности виновных лиц, допустивших нарушения требований законодательства Республики Казахстан в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 66 Трудового кодекса РК;

9.2. в срок до 2 мая 2025 года принять меры по взысканию в доход местного бюджета необоснованно использованных бюджетных средств путем

завышения нормы учебной нагрузки заместителя директора на сумму **300,5 тыс.тенге** (пункт 31 АЗ).

10. ГКП на ПХВ «Школа-гимназия №86 имени Мухтара Ауэзова»:

10.1. в срок до 9 января 2025 года принять меры по рассмотрению ответственности виновных лиц, допустивших нарушения требований законодательства Республики Казахстан в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 66 Трудового кодекса РК;

10.2. в срок до 2 мая 2025 года принять меры по взысканию в доход местного бюджета необоснованно использованных бюджетных средств путем завышения нормы учебной нагрузки заместителям директора на сумму **3 495,2 тыс.тенге**, согласно приложению к Предписанию (пункт 31 АЗ);

10.3. в срок до 2 мая 2025 года принять меры по возмещению в доход местного бюджета неправомерно начисленной и перечисленной доплаты за степень магистра на сумму **316,6 тыс.тенге** (пункт 40 АЗ);

10.4. в срок до 2 мая 2025 года принять меры по возмещению в доход местного бюджета неправомерно начисленной и перечисленной доплаты за наставничество на сумму **147,2 тыс.тенге** (пункт 41 АЗ);

11. ГКП на пхв «Гимназия №6»:

11.1. в срок до 2 мая 2025 года принять меры по взысканию в доход местного бюджета необоснованно использованных бюджетных средств путем завышения фонда заработной платы по совмещению в сумме **1 234,0 тыс. тенге** (пункт 10 АЗ);

12. КГУ «Средняя школа №21»:

12.1. в срок до 2 мая 2025 года принять меры по взысканию в доход местного бюджета необоснованно использованных бюджетных средств путем завышения фонда заработной платы по совмещению – **4 303,5 тыс.тенге**, (пункт 10 АЗ);

13. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии по городу Астана Куанышбаевой Т.С.:

- для принятия процессуального решения в Прокуратуру города Астана в соответствии с подпунктом 3-1) пункта 2 статьи 5 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» передать материалы в случае неисполнении или ненадлежащего исполнения предписания объектом государственного аудита в части устранения финансовых нарушений, предусмотренных пунктами 10,31,37,40,41 настоящего заключения;

- для принятия процессуального решения в Прокуратуру города Астана передать материалы с признаками уголовного правонарушения по фактам растраты бюджетных средств на общую сумму **45 959,6 тыс.тенге** (в ГКП на ПХВ «Школа-лицей № 62» - 23 961,1 тыс.тенге, ГКП на ПХВ «Школа-лицей № 64 имени Сұлтанбека Қожанова» - 8 400,4 тыс.тенге, ГКП на ПХВ «Школа-гимназия № 86 имени Мухтара Ауэзова» - 10 364,1 тыс.тенге, КГУ «Средняя школа № 45» - 3 234,0 тыс.тенге), (пункты 44,45,46,47,48 АЗ).